

UNIVERSIDAD DE CUENCA



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ANÁLISIS DEL DETERIORO DE VALOR DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SEGÚN SECCIÓN 27 DE LA NIIF PARA PYMES EN LA INDUSTRIA TEXTIL CASO: ZHIROS CÍA. LTDA.

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

AUTORAS:

DAYSI MARCELA ÁLVAREZ CÓRDOVA

C.I. 0103962965

KARINA ALEXANDRA CASTRO ARÉVALO

C.I. 0105761977

DIRECTOR:

ING. ALEX SANTIAGO VÁZQUEZ CALDERÓN

C.I. 0102143989

CUENCA-ECUADOR

2016



RESUMEN

El presente trabajo de titulación se desarrolla en 3 capítulos que comprenden el análisis del deterioro de valor de los elementos que conforman Propiedad, Planta y Equipo y de igual manera establecer un diagnóstico en la aplicación de la sección 27 de la NIIF para pymes tanto en la Empresa Zhiros Cía. Ltda. Como en el Sector Textil.

En el Capítulo I se busca la comprensión de las Normas Internacionales de Información Financiera involucradas en el análisis como son la Sección 17 de la NIIF para Pymes y la Sección 27 de las NIIF para Pymes las cuales permiten conocer el tratamiento que se debe aplicar a los elementos de Propiedad, Planta y Equipo desde su compra hasta la baja de dichos elementos.

En el Capítulo II se describe la situación de la empresa Zhiros Cía. Ltda. con la finalidad de comprender el entorno en el que se desarrolla y facilitar la comprensión de los posteriores análisis. De la misma manera se describe el funcionamiento del Sector Textil, su importancia, crecimiento, desarrollo y las empresas que lo conforman. Se establecen los procedimientos para el tratamiento de Propiedad, Planta y Equipo.

En el Capítulo III se realiza la aplicación práctica de la sección 27 de la NIIF para Pymes dentro de la Empresa Zhiros Cía. Ltda. y la evaluación de las empresas que conforma el Sector Textil mediante la aplicación de encuestas.

PALABRAS CLAVES:

DETERIORO, PROPIEDAD PANTA Y EQUIPO, ANALISIS, SECTOR TEXTIL, PYMES, TRATAMIENTO, POLITICAS, PROCEDIMIENTO.



ABSTRACT

This work titration takes place in 3 chapters comprising the analysis of impairment of the elements of Property, Plant and Equipment and likewise establish a diagnosis in the application of section 27 of the IFRS for SMEs both Zhiros company Cia. Ltda. As in the textile sector.

In Chapter I the understanding of International Financial Reporting Standards involved in the analysis seeks such as Section 17 of the IFRS for SMEs and Section 27 of the IFRS for SMEs which provide information about the treatment to be applied to the elements of property, plant and equipment from purchase to the lower of those elements.

In Chapter II the situation of the company Zhiros Co. described. Ltda. In order to understand the environment in which it develops and facilitate understanding of subsequent analyzes. In the same way the operation of the Textile Sector, its importance, growth, development and constituent companies described procedures for the treatment of property, plant and equipment are established.

In Chapter III the practical application of section 27 of the IFRS for SMEs within the Company Zhiros Co. is performed. Ltda. And evaluation of the companies forming the Textile Sector by applying surveys.

KEYWORDS:

DETERIORATION, PANTA PROPERTY AND EQUIPMENT, ANALYSIS, TEXTILES, SMEs, TREATMENT, POLICIES, PROCEDURES.



CONTENIDO

RESUMEN.....	2
ABSTRACT	3
CONTENIDO.....	4
INDICE DE TABLAS.....	8
INDICE DE ILUSTRACIONES.....	9
INDICE DE DIAGRAMAS	9
CLAÚSULA DE DERECHOS DE AUTOR	10
CLAÚSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL	12
AGRADECIMIENTO	14
DEDICATORIA	15
INTRODUCCIÓN	16
CAPITULO 1	17
ASPECTOS GENERALES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF/NIIF PARA PYMES.....	17
1.1. Normas Internacionales de Información Financiera.	17
1.1.1. Aspectos Generales:	17
1.1.2. Origen.....	17
1.1.2.1 Organismos encargados de las NIIF.....	18
1.1.3. Importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera 20	
1.1.4. Clasificación de las NIIF.....	20
1.1.5. Diferencia entre las NIIF y las NIC	22
1.2. Pymes Aspectos Generales	22
1.2.1. Definición	22
1.2.2. Características de las PYMES	23
1.1.3. Importancia.....	24
1.2.4. Fortalezas de las Pymes.....	24
1.2.5. Debilidades.....	25
1.2.6. Clasificación de las Pymes en Ecuador: Según resolución No. SC- INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre del 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre del 2010, la Superintendencia de Compañías clasifica la PYMES de acuerdo a su tamaño en:	25



1.2.7	Aspectos Importantes de la Pymes en Ecuador:	26
1.3.	Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.....	26
1.3.1.	NIIF para PYMES:	28
1.4.	Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Ecuador.....	30
1.4.1.	Antecedentes	30
1.4.2.	Adopción por primera vez.....	30
1.5.	Descripción de la NIIF para PYMES referente a Activos Fijos.....	33
1.6.	SECCION 17 NIIF para PYMES: Propiedad, Planta y Equipo	35
1.6.1.	Alcance	35
1.6.2.	Definición.....	35
1.6.3.	Reconocimiento.....	35
1.6.4.	Medición	39
1.6.5.	Componentes del costo	39
1.6.6.	Medición del costo	42
1.6.7.	Medición posterior al reconocimiento inicial	43
1.6.8.	Depreciación	45
1.6.9.	Importe depreciable y periodo de depreciación	47
1.6.10.	Método de depreciación.....	50
1.6.11.	Deterioro del valor.....	53
1.6.12.	Baja en cuentas.....	55
1.6.13.	Información a revelar.....	55
1.6.14.	Comparación entre NIIF completas (NIC 16) y NIIF Para Pymes Sección 17.....	56
1.7.	SECCION 27 NIIF para PYMES: Deterioro de valor de los activos	56
1.7.1	Objetivo y alcance.....	56
1.7.2.	Deterioro del valor de los inventarios.....	57
1.7.3	Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios	58
1.7.4.	Medición del importe recuperable	61
1.7.5.	Valor razonable menos costos de venta	62
1.7.6.	Valor en uso.....	63
1.7.7.	Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo.....	65
1.7.8.	Reversión de una pérdida por deterioro del valor	67



1.7.9. Reversión cuando el importe recuperable se estimó para un activo individual con deterioro de valor	68
1.7.10. Reversión cuando el importe recuperable se estimó para una unidad generadora de efectivo.....	70
1.7.11. Comparación entre NIIF Completas y NIIF para Pymes Sección 27 ...	71
2.1. Introducción al Sector Textil	73
2.2. La Empresa	81
2.2.1. Historia	81
2.2.2 Constitución	82
2.2.3. Organigrama	84
2.2.4. Misión	85
2.2.5. Visión	85
2.2.6. Valores Interinstitucionales.....	85
2.2.7. Objetivos	85
2.2.8. Políticas	86
2.2.9. FODA	87
2.2.10. Análisis Situacional de ZHIROS	88
2.2.11. Políticas Establecidas para el manejo de Propiedad Planta y Equipo Para conocer las políticas que emplea ZHIROS CIA. LTDA en el manejo de su Propiedad, Planta y Equipo se llevó a cabo un cuestionario de control interno (ANEXO 1) y una conversación con la contadora con el fin de verificar y conocer más a fondo la situación actual de la empresa en cuanto a su propiedad planta y equipo.	91
2.2.11.1. Procedimiento para la compra de Propiedad, Planta y Equipo.....	92
2.2.11.2 Procedimiento para la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	97
2.2.11.3. Procedimientos para la Baja de Propiedad Planta y Equipo.....	99
2.2.11.4. Procedimiento para definir el Valor Razonable de Propiedad Planta y Equipo.....	102
2.2.11.5. Procedimiento para la venta de Propiedad, Planta y Equipo	106
2.2.12. Proceso de Contabilización de los Activos.....	107
3.1. Diagrama para la Aplicación de la Sección 27 de la NIIF para Pymes ...	109
3.2. Identificación de los activos a evaluar	111
3.3. Evaluación de los indicadores externos e internos que afectan al deterioro	112
3.4. Determinación de la pérdida por deterioro	114



3.4.1.	Al momento de la Adopción por Primera vez de las NIIF para Pymes:	114
3.4.2.	Al 01 de Enero del 2016	116
3.5.	Registros contables derivados de la Evaluación practicada	123
3.5.1.	Al momento de la Adopción por Primera vez de las NIIF para Pymes:	123
3.6.	Costo Beneficio.....	125
3.7.	Efecto en el Estado Financiero	125
3.8.	Análisis de las encuestas aplicadas a las empresas del Sector Textil	131
3.9.	Análisis Económico-Financiero y Tributario de las Empresas del Sector Textil	171
3.9.1.	Modificación de la Cuenta Resultados Acumulados	172
3.9.2.	Causas de la Modificación de la Cuenta Resultados Acumulados	173
3.9.3.	Modificaciones en el tratamiento contable de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, por la aplicación de las NIIF PARA PYMES	175
3.9.4.	Afectación Tributaria	192
3.9.4.1.	Impuesto a la Renta.....	192
3.9.4.2.	Valor de Crédito Tributario (Impuesto a la Renta)	193
3.10.	Indicadores Financieros	194
	CONCLUSIONES.....	202
	RECOMENDACIONES	204
	BIBLIOGRAFIA.....	206
	ANEXOS.....	209
	11.- CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	239
	12.- PRESUPUESTO REFERENCIAL	242
	13.- BIBLIOGRAFIA.....	243



INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Normas Internacionales de Información Financiera	20
Tabla 2 Normas Internacionales de Contabilidad	21
Tabla 3 Diferentes Normas	22
Tabla 4 Secciones de la NIIF para Pymes.....	29
Tabla 5 Comparación NIC 16 y la Sección 17 de la NIIF para Pymes	56
Tabla 6 Comparación entre NIC 27 y la Sección 27 de la NIIF para Pymes.....	72
Tabla 7	73
Tabla 8 Actividades con variaciones positivas.....	75
Tabla 9	76
Tabla 10 Empresas dedicadas a la fabricación de prendas de vestir	78
Tabla 11 Empresas que se dedican a la fabricación de prendas de vestir	80
Tabla 12: Elementos de Propiedad, Planta y Equipo a Evaluar por Cuentas Contables año 2015	112
Tabla 13 Inventario de Propiedad Planta y Equipo	115
Tabla 14 Propiedad Planta y Equipo según Estado Financiero año 2012	115
Tabla 15 Depreciaciones del año 2013	117
Tabla 16 Depreciación Ajustada hasta diciembre 2013	118
Tabla 17 Propiedad Planta y Equipo según Estados Financieros 2012 y 2013	119
Tabla 18 Depreciación Ajustada del año 2014	120
Tabla 19 Depreciación Ajustada del año 2015	121
Tabla 20 Resumen de Ajustes hasta el año 2015	122
Tabla 21 Inventario de Propiedad Planta y Equipo	123
Tabla 22 Año de Aplicación de las NIIF	171
Tabla 23 Cuenta Resultados Acumulados.....	172
Tabla 24 Resultados Acumulados Inmoda	173
Tabla 25 Resultados Acumulados Saturtex Cía. Ltda.	173
Tabla 26 Resultados Acumulados Procostura Cía Ltda.	174
Tabla 27 Variación de PPE años 2011-2015 INMODA CIA. LTDA.....	176
Tabla 28 Variación de PPE años 2011-2015 REFEREE CIA. LTDA	179
Tabla 29 Variación de PPE años 2011-2015 KOSSMORAN CIA. LTDA.....	181
Tabla 30 Variación de PPE años 2011-2015 SATURTEX CIA. LTDA	184
Tabla 31 Variación de PPE años 2011-2015 PROCOSTURA CIA. LTDA.....	186
Tabla 32 Variación de PPE años 2011-2015 MAK-FAIRTRADE S.A	188
Tabla 33 Variación de PPE años 2011-2015 ZHIROS CIA. LTDA.....	190
Tabla 34 Impuesto a la Renta Empresas Encuestas.....	192
Tabla 35 Crédito Tributario Empresas Encuestadas	193



Tabla 36 Anticipo del Impuesto a la Renta	194
Tabla 37 Indicadores de Liquidez y Gestión Empresas Encuestadas	195
Tabla 38 Indicadores de Solvencia Empresas Encuestadas	198
Tabla 39 Indicadores de Rentabilidad Empresas Encuestadas	201

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Componentes del Comité de Normas Internacionales IASC:	18
Ilustración 2 Implementación de las NIIF en el Ecuador	32
Ilustración 3	74
Ilustración 4 Actividades con mayores variaciones positivas	75
Ilustración 5	77
Ilustración 6 Provincias con mayor número de Empresas que se dedican a la fabricación de prendas de vestir	79
Ilustración 7	83
Ilustración 8 FODA	87
Ilustración 9 Liquidez Corriente	196
Ilustración 10 Rotación del Activo	197
Ilustración 11 Apalancamiento	199
Ilustración 12 Endeudamiento del Activo	200
Ilustración 13 Rentabilidad Operacional del Patrimonio	201

INDICE DE DIAGRAMAS

Diagrama 1 Proceso de Aplicación Sección 27 de la NIIF para Pymes	111
---	-----



CLAÚSULA DE DERECHOS DE AUTOR



Universidad de Cuenca
Cláusula de derechos de autor

Yo, *Karina Alexandra Castro Arévalo* autora del Trabajo de Titulación "**ANÁLISIS DEL DETERIORO DE VALOR DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SEGÚN SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES EN LA INDUSTRIA TEXTIL CASO: ZHIROS CÍA. LTDA**" reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de **CONTADOR PÚBLICO AUDITOR** El uso que la Universidad de Cuenca hiciera de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora

Cuenca, octubre de 2015.

Karina Alexandra Castro Arévalo

C.I: 0105761977



Universidad de Cuenca
Clausula de derechos de autor

Yo, *Deysi Marcela Álvarez Córdova* autora del Trabajo de Titulación "**ANÁLISIS DEL DETERIORO DE VALOR DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SEGÚN SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES EN LA INDUSTRIA TEXTIL CASO: ZHIROS CÍA. LTDA**" reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de **CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**. El uso que la Universidad de Cuenca hiciera de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora

Cuenca, octubre de 2015.

Deysi Marcela Álvarez Córdova

C.I: 0103962965



CLAÚSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL



Universidad de Cuenca
Clausula de propiedad intelectual

Yo, Deysi Marcela Álvarez Córdova, autora del Trabajo de Titulación "ANÁLISIS DEL DETERIORO DE VALOR DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SEGÚN SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES EN LA INDUSTRIA TEXTIL CASO: ZHIROS CÍA. LTDA", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, octubre de 2015

Deysi Marcela Álvarez Córdova

C.I: 0103962965



Universidad de Cuenca
Clausula de propiedad intelectual

Yo, Karina Alexandra Castro Arévalo, autora del Trabajo de Titulación "ANÁLISIS DEL DETERIORO DE VALOR DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SEGÚN SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES EN LA INDUSTRIA TEXTIL CASO: ZHIROS CÍA. LTDA", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, octubre de 2015

Karina Alexandra Castro Arévalo

C.I: 0105761977



AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios quien ha estado presente a lo largo de toda nuestra carrera universitaria permitiéndonos culminar con éxito nuestra carrera profesional.

A nuestro director de tesis Ingeniero Alex Vázquez quien con su capacidad, experiencia y conocimientos influyeron en nosotras para hacer realidad el presente trabajo de titulación; también a nuestros queridos maestros quienes con sus lecciones y experiencias nos prepararon para los grandes retos que se presenten a lo largo de nuestra profesión, quienes más que maestros son amigos, en especial agradecemos al Ms. Fabián Ayabaca por la asesoría y apoyo incondicional brindado durante todo este tiempo.

Finalmente agradecemos a la Empresa ZHIROS Cia. Ltda. en la persona del Ing. Patricio Maldonado propietario de la misma quien conjuntamente con la CPA. Mayra Machuca nos brindaron su ayuda en la entrega de la información y por habernos aceptado que se realice nuestra tesis en tan prestigiosa empresa.

Las Autoras



DEDICATORIA

Este trabajo de Titulación va dedicado a mis padres: a mi madre que durante muchos años dedicó todo su tiempo a mi formación personal en valores, a mi padre que a pesar las distancia me ha enseñado a ser una mujer luchadora.

A mi hermano, por motivarme día a día a ser mejor persona para ser su ejemplo a seguir.

A mi compañero, amigo, novio, Mateo, por llegar a mi aula universitaria y formar parte de mi vida, por creer en mí, llenar mis días de alegría aun cuando las situaciones hayan sido adversas para ambos y por caminar junto a mí durante 5 años cumplir la primera de muchas metas planteadas.

Marcela Álvarez

Este trabajo de titulación dedico a mis padres quienes son pilares fundamentales en mi vida, que con sus consejos, esfuerzo, sacrificio y buenos ejemplos me han permitido ser lo que soy ahora, y sobre todo por su apoyo incondicional para culminar esta importante etapa de mi vida.

A Marcela mi compañera de tesis quien con su empeño, dedicación y apoyo he podido cumplir con la culminación de este trabajo de titulación.

Finalmente dedico a todos mis queridos amigos que me brindaron su apoyo, sus palabras de aliento y sobre todo su amistad sincera que es el mejor recuerdo que me pudieron dar durante mis años de estudio.

Karina Casto



INTRODUCCIÓN

En la actualidad las pequeñas y medianas empresas denominadas PYMES han tenido un notable crecimiento en nuestro país, jugando un papel importante para el desarrollo de la economía, brindando flexibilidad para adaptarse a los cambios propios de las actividades económicas y legales que se presentan en el entorno.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) permite una comparabilidad de los estados financieros entre empresas de diferentes países de forma eficiente y transparente brindando calidad de información.

Nuestro trabajo de titulación se centra en un análisis de la sección 27 de las NIIF para PYMES deterioro de valor de Propiedad Planta y Equipo encaminado a las empresas textiles de la ciudad de Cuenca caso específico ZHIROS CIA. LTDA.

Se escogió este sector ya que en la ciudad de Cuenca existe una gran demanda de empresas dedicadas a activas textiles.

En el desarrollo de este trabajo de titulación estudiaremos la aplicación de la sección 27 de la norma internacional de información financiera para PYMES comenzando por el conocimiento de la normativa, seguido de un diagnostico actual de la industria textil así como de la empresa ZHIROS.

Finalmente en la parte práctica se realiza un análisis general de ZHIROS CIA.LTDA y de las empresas del sector textil consideradas como PYMES mediante la aplicación de encuestas, análisis de la propiedad planta y equipo presentada en estados financieros, las afectaciones que se dieron por la adopción de las NIIF en el manejo de propiedad planta y equipo, impuestos entre otros.



CAPITULO 1

ASPECTOS GENERALES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF/NIIF PARA PYMES

1.1. Normas Internacionales de Información Financiera.

1.1.1. Aspectos Generales:

Las normas internacionales de información Financiera se representan con las siglas NIIF son un conjunto de estándares que nacen por la necesidad de obtener procedimientos reconocidos internacionalmente para realizar los procesos contables y cuidar el patrimonio de las empresas, los cuales permitirán obtener información real y confiable.

Las NIIF tienen como objetivo lograr que las empresas presenten y preparen sus estados financieros en la base a ellas de tal forma que puedan ser comparados con los de otras empresas. Para cumplir con este objetivo se creó en 2001, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad con las siglas en inglés IASB (Internacional Accounting Standards Board) es un organismo independiente que se encarga de desarrollar y aprobar las Normas Internacionales de Contabilidad.

1.1.2. Origen

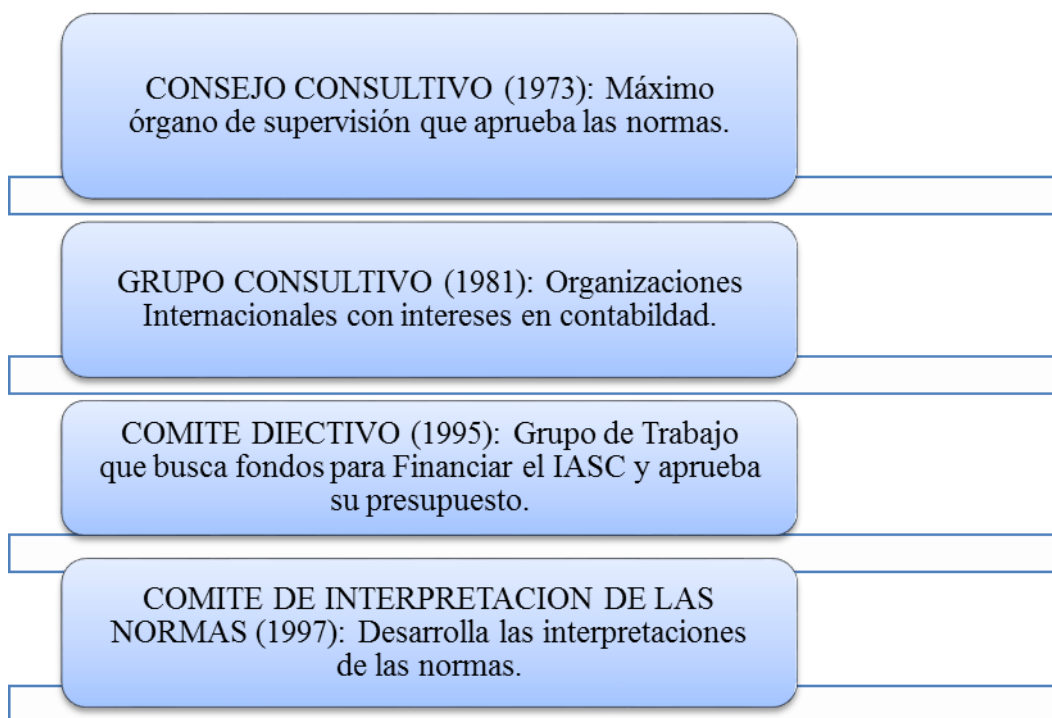
Las Normas Internacionales de Información Financiera se crearon en 1966 en Estados Unidos, Canadá y Reino Unido por varios grupos de contadores que en un principio publicaban artículos relevantes a la materia. En 1973 se formalizó la creación de un grupo internacional el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) con el que se inició una nueva era en la armonización de las normas contables. La finalidad de estandarizar la información financiera.

1.1.2.1 Organismos encargados de las NIIF

- **COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASC)**

Se creó por medio de un acuerdo entre profesionales de contabilidad de varios países. Estaba conformado por 13 miembros por cada país y hasta 3 miembros adicionales de organización que eran los responsables de emitir las Normas Internacionales de Contabilidad, de promover su aceptación y adopción mundial.

Los principales componentes de la antigua estructura del Comité de Normas Internacionales (IASC) fueron:



*Ilustración 1 Componentes del Comité de Normas Internacionales IASC:
Componentes del Comité de Normas Internacionales IASC
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Portal NIC-NIIF*

- **JUNTA DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (IASB)**



Se creó con la finalidad de reestructurar y ampliar los objetivos en el 2001, está conformado por 14 miembros y funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de las Normas Internacionales de Contabilidad (IASFC). La función de las IASB es el encargado de desarrollar y aprobar Normas Internacionales de Información Financiera.

Objetivos:

- a) Desarrollar, buscando el interés público, un único conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio, que requieran información de alta calidad, transparente y comparable en los estados financieros y en otros tipos de información financiera, para ayudar a los participantes en los mercados de capitales de todo el mundo, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas;
- b) Promover el uso y la aplicación rigurosa de tales normas;
- c) Cumplir con los objetivos asociados con (a) y (b), teniendo en cuenta, cuando sea necesario, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas y de economías emergentes; y
- d) Llevar a la convergencia entre las normas contables nacionales y las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, hacia soluciones de alta calidad.¹

- *COMITÉ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN (CINIIF)*

Es el encargado de proporcionar las directrices para nuevas situaciones que se presentan en la información financiera. Está conformado por 12 miembros.

¹ Fuente: <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#ObjetivosIASB>

1.1.3. Importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera armonizan los procesos contables cuyo beneficio es la comparabilidad de la información financiera entre empresas vinculadas, inversionistas, analistas, instituciones financieras y terceros tanto nacionales como internacionales. Además, la armonización de la información permite mayor transparencia referente a los informes financieros generados y presentados por las empresas lo que disminuye el riesgo de la inversión internacional.

1.1.4. Clasificación de las NIIF

Las NIIF comprenden:

1. Normas Internacionales de Información Financiera:

NIIF 1	Adopción por Primera vez de las NIIF
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones
NIIF 3	Combinaciones de Negocios
NIIF 4	Contratos de Seguros
NIIF 5	Activos no Corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas.
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
NIIF 7	Instrumentos Financieros Información a Revelar
NIIF 8	Segmentos de Operación
NIIF 9	Instrumentos Financieros
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos
NIIF 12	Información a Revelar sobre Participaciones en Otras entidades.
NIIF 13	Medición del Valor Razonable
NIIF 14	Cuentas de diferimientos de actividades regulares

*Tabla 1 Normas Internacionales de Información Financiera
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Portal NIC-NIIF*



2. Normas Internacionales de Contabilidad:

NIC 1	Presentación de los Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de Flujos de Efectivo
NIC 8	Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores
NIC 10	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
NIC 11	Contratos de Construcción
NIC 12	Impuesto a las Ganancias
NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos de Actividades Ordinarias
NIC 19	Beneficios a Empleados
NIC 20	Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a revelar sobre ayudas Gubernamentales
NIC 21	Efectos en las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
NIC 23	Costos por Préstamos
NIC 24	Información a Revelar sobre partes Relacionadas
NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro
NIC 27	Estados Financieros Separados
NIC 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
NIC 31	Participaciones en Negocios Conjuntos
NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación
NIC 33	Ganancias por Acción
NIC 34	Información Financiera Intermedia
NIC 36	Deterioro de Valor de los Activos
NIC 38	Activos Intangibles
NIC 39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
NIC 40	Propiedades de Inversión
NIC 41	Agricultura

Tabla 2 Normas Internacionales de Contabilidad

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Portal NIC-NIIF



1.1.5. Diferencia entre las NIIF y las NIC

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad tienen una estrecha relación sin embargo también presentan diferencias. Las primeras es una serie numerada emitida por IASB mientras que las segundas fueron emitidas por su predecesor. En términos generales las NIIFs está conformado por un pronunciamiento del IASB incluidas las normas e interpretaciones aprobadas por el IASB y las NICs fueron aprobadas por IASC y sus interpretaciones son aprobadas por el SIC. Su diferencia radica en el organismo que las emite y puede realizar modificaciones a su contenido. En el siguiente cuadro se puede observar los estándares emitidos y su emisor.

Estándar	Siglas en Inglés	Emisor	Modificación	Se expiden en el futuro
NIC	IAS	IASC	IASB	No
SIC	SIC	SIC	IASB	No
NIIF	IFRS	IASB	IASB	Si
CINIIF	IFRIC	IFRIC	IASB	Si

Tabla 3 Diferentes Normas
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Portal NIC-NIIF

1.2. Pymes Aspectos Generales

1.2.1. Definición

“Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas”(SRI). En nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas como las siguientes:

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.



- Industrias manufactureras.
- Construcción.
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Servicios comunales, sociales y personales. (SRI, 2016)

Según la Superintendencia de Compañías del Ecuador en su Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre del 2011 se considera una “PYME a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;*
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,*
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.*

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición”. (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, 2011)

Según la SECCION 1 DE LAS NIIFs PARA PYMES define a la una pequeña y mediana empresa como:

- No tienen responsabilidad pública en la rendición de cuentas.
- Publican los estados financieros de uso general.

1.2.2. Características de las PYMES

- Requieren de exigencias técnicas, de calidad y legales.
- Escasa capacidad de negociación.
- Inexistencia de estrategias globales de internacionalización
- Débiles encadenamientos productivos-materias primas



- Costos elevados por desperdicio de materia prima.
- Insuficiente cantidad productiva para exportar.
- Inadecuación de la maquinaria y procedimientos propios a las normativas de calidad exigidas en empresas grandes.

Según la resolución No. SC. ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011 la Superintendencia de Compañías califica como pequeñas y medianas empresas para implementar NIIF para PYMES deben cumplir con las siguientes condiciones:

1. Monto de Activos Inferiores a Cuatro millones de dólares.
2. Registren un Valor Bruto de Ventas anuales hasta Cinco millones de dólares.
3. Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Promedio anual ponderado.

1.1.3. Importancia

Las PYMES dentro de la economía representan el 80% de los negocios a nivel mundial y dentro de nuestro país no es la excepción por lo que son de gran importancia para dinamizar la economía debido a que genera empleo, contribuye al desarrollo de la producción y al manejo sostenible de la economía. Las Pymes presentan mayores facilidades al momento de constituirse así como flexibilidad para adaptarse a los cambios propios de las actividades económicas y legales que se presentan en el entorno. Las PYMES son parte del emprendimiento de un país y son los pilares de las economías en desarrollo y aportan una herramienta para reestructurar la distribución del capital de las empresas, es decir que la mayor parte de las empresas sean privadas y no controladas por el estado. Las PYMES al ser emprendimientos presentan mayor flexibilidad y diversificación en los productos y servicios que ofrecen al ser innovadores.

1.2.4. Fortalezas de las Pymes

- Contribución a la Economía mediante la generación de empleo y dinamizar la producción.



- Mejora la Actividad Económica
- Diversifican la actividad económica
- Aportan mayor innovación en la producción de bienes y servicios
- Moderan posiciones monopólicas
- Necesidad de poco Capital

1.2.5. Debilidades

- Falta de planificación
- Insuficiente y/o inadecuada tecnología
- Insuficiente Financiamiento
- Falta de técnicas para llevar sus productos a los consumidores finales
- Canales de Distribución Informales
- Capacidad Limitada de Producción

1.2.6. Clasificación de las Pymes en Ecuador: Según resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre del 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre del 2010, la Superintendencia de Compañías clasifica la PYMES de acuerdo a su tamaño en:

- a. Microempresas:** Emplean de 1 a 9 trabajadores, valor bruto en sus ventas anuales menor a \$100.000,00 y un monto en sus activos de hasta \$100.000,00
- b. Pequeña Empresa:** personal ocupado de 10 a 49 personas, valor bruto de sus ventas anuales entre \$100.001,00 y \$1.000.000,00 y un monto en activos de \$100.001,00 hasta \$750.000,00
- c. Mediana Empresa:** alberga de 50 a 199 trabajadores, valor bruto en sus ventas entre \$1.000.001,00 y \$5.000.000,00, valor en sus activos de \$750.001,00 hasta \$3.999.999,00
- d. Grande Empresa:** aquellas que tienen más de 200 trabajadores, un valor bruto en sus ventas mayor a



\$5.000.000,00 y un monto en sus activos mayor a \$400.000.000,00

De acuerdo al Servicio de Rentas Internas las PYMES se clasifican en:

- a. **Personas Naturales:** Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas.
- b. **Sociedades:** Las Sociedades son personas jurídicas que realizan actividades económicas lícitas amparadas en una figura legal propia. Estas se dividen en privadas y públicas, de acuerdo al documento de creación.

1.2.7 Aspectos Importantes de la Pymes en Ecuador:

- En Ecuador, no existen Créditos Tributarios especiales, impuestos reducidos ni ampliación de tiempo de pagos de impuestos tributarios.
- Uno de los principales aspectos perjudiciales para las Pymes es el pago del Impuesto al Valor Agregado sobre las Ventas debido a los plazos de cobro por la mercadería vendida que en algunos casos es mayor que los 60 días que otorga el SRI.
- Actualmente, en Ecuador se realiza un cambio de matriz productiva en la cual se facilitan créditos para mejorar la producción referente a las actividades como.

1.3. Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes

Las NIIF para Pymes al igual que las NIIF Completas son un conjunto de estándares e interpretaciones de carácter técnico. Para la creación de las normas el IASB realizó una serie de consultas a nivel mundial con la finalidad de proporcionar una base armonizada para información financiera de las pequeñas y medianas empresas para potenciar su crecimiento y su inclusión en los mercados mundiales. Las NIIF para PYMES se publicaron en julio del 2009.



Las NIIF para PYMES representan una versión simplificada de las NIIF que posee las siguientes características:

- Algunos temas en las NIIF Completas son omitidos ya que no son relevantes para las PYMES típicas.
- Algunas alternativas a políticas contables en las NIIF Completas no son permitidas ya que una metodología simple está disponible para las PYMES.
- Simplificación de muchos principios de reconocimiento y medición de aquellos que están en las NIIF-Completas
- Sustancialmente menos revelaciones.
- Simplificación de Exposición de motivo.

La mayoría de las empresas en nuestro país son pequeñas o medianas empresas, es decir, PYMES y se encuentran dedicadas en su mayoría a la producción y comercialización de bienes y servicios que contribuyen activamente al fortalecimiento de la economía incursionándose en ámbito internacional. Por estas razones las pymes debían acogerse a normativas de carácter global que faciliten la comparabilidad, la fiabilidad, la integridad y la oportunidad de la información financiera.

Las NIIF para Pymes presentan además, los siguientes objetivos específicos:

- Proporcionar información acerca de la posición financiera
- Demostrar el desempeño de la empresa
- Otorgar flujos de efectivo y resultados de gestión.

Las NIIF para PYMES son principalmente una herramienta financiera de un sistema de contabilidad uniforme que permite la comparabilidad de la información entre empresas.



1.3.1. NIIF para PYMES:

SECCION	TEMA
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades
Sección 2	Conceptos y Principios Generales
Sección 3	Presentación de Estados Financieros
Sección 4	Estado de Situación Financiera
Sección 5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estados de Resultados y Ganancias Acumuladas
Sección 7	Estados de Flujo de Efectivo
Sección 8	Nota a los Estados Financieros
Sección 9	Estados Financieros Consolidados y Separados
Sección 10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos
Sección 12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
Sección 13	Inventarios
Sección 14	Inversiones Asociadas
Sección 15	Inversiones en Negocios Conjuntos
Sección 16	Propiedades de Inversión
Sección 17	Propiedades, Planta y Equipo
Sección 18	Activos Intangibles distintos de Plusvalía
Sección 19	Combinaciones de Negocio y Plusvalía
Sección 20	Arrendamientos
Sección 21	Provisiones y Contingencias
Sección 22	Pasivos y Patrimonio
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias
Sección 24	Subvenciones del Gobierno
Sección 25	Costos por Préstamos
Sección 26	Pagos Basados en Acciones



Sección 27	Deterioro de Valor de los Activos
Sección 28	Beneficios a Empleados
Sección 29	Impuestos a las Ganancias
Sección 30	Conversión de la Moneda Extranjera
Sección 31	Hiperinflación
Sección 32	Hechos ocurridos después del Periodo sobre el que se informa
Sección 33	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
Sección 34	Actividades especiales
Sección 35	Transición a las NIIF para PYMES

Tabla 4 Secciones de la NIIF para Pymes

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: IFRS ORG.



1.4. Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Ecuador.

1.4.1. Antecedentes

Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 348 de lunes 4 de septiembre del 2006, normó lo siguiente: Artículo 1. Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. Artículo 2. Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009. Artículo 3. A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior, se deroga la Resolución No. 99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el Registro Oficial No. 270 de 6 septiembre de 1999 y Resolución No. 02.Q.ICI.002 de 18 de marzo del 2002, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 4 de 18 de septiembre del 2002, mediante las cuales esta Superintendencia dispuso que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 1 a la 15 y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

1.4.2. Adopción por primera vez

Requieren que obligatoriamente se cumpla con los siguientes mandatos:

- a. Para la preparación de estados financieros deben involucrarse todas las NIIF, siguiendo en forma rigurosa paso a paso para formular el Balance Inicial;
- b. Se deben reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF;



- c. No se deben reconocer activos y pasivos que las NIIF no permitan reconocer;
- d. Reclasificar activos, pasivos y patrimonio clasificados o identificados de acuerdo con otros principios o normas que en la actualidad no concuerdan con NIIF; y,
- e. Aplicar las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

Para la implementación de las NIIF por primera vez se debe realizar un proceso que detallaremos a continuación:

1. Conocimiento del Negocio: Es necesario obtener información sobre el funcionamiento del negocio y cuál es su objetivo tanto social como económico; involucrando sus políticas contables para la presentación de estados Financieros.
2. Diagnóstico Preliminar:
3. Capacitación:
4. Evaluaciones:
5. Conversión Inicial de los Estados Financieros:
6. Requerimiento mínimos:
7. Implementación:

1.4.3. Cronograma de implementación

La Superintendencia de Compañía mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 estableció el siguiente cronograma para la adopción de NIIF:



GRUPO 1

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
- Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

GRUPO 2

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.
- Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

GRUPO 3

- Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.
- Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

*Ilustración 2 Implementación de las NIIF en el Ecuador
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Superintendencia de Compañías*



1.5. Descripción de la NIIF para PYMES referente a Activos Fijos.

Los activos fijos son bienes duraderos adquiridos por la empresa para ser usados en la producción, brindar un servicio o de uso administrativo, con una durabilidad superior a un año. El costo de los activos fijos incluye el valor de la compra más todos los gastos necesarios para su funcionamiento.

En relación a los Activos Fijos las NIIF tienen como objetivo dar a conocer la situación actual de las inversiones efectuadas por la empresa en propiedad planta y equipo así como los cambios sufridos por obsolescencia o deterioro brindando información a usuarios de los estados financieros.

Tradicionalmente lo tangible o no del activo ha sido la principal característica para definirlo condicionada por los criterios de reconocimiento y valoración. Por esa razón de acuerdo con las NIIF, es posible encontrar las siguientes categorías de activo fijo:

A. Inmovilizado material o Propiedades, Planta y Equipo, son activos controlados por la empresa de naturaleza tangible, con una duración mayor a un periodo contable, utilizados en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, dentro de este grupo están edificios, maquinaria y equipo, muebles y enceres y otros.

B. Inmovilizado inmaterial, o activos intangibles, son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. Para ser identificables se requiere que el activo sea susceptible de ser vendido, arrendado o intercambiado, ya sea individual o junto con el contrato, o que se derivan de derechos legales o contractuales, con independencia de ser transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones. Dentro de este



grupo están marcas, patentes, derechos de autor, aplicaciones informáticas, etc.

C. Activo biológico son todo animal vivo o toda planta que forman parte de la actividad agrícola desarrollada por una empresa cuya finalidad puede ser la venta u obtención de productos agrícolas o de otros activos biológicos a través de la transformación. Entre estos están árboles frutales, plantaciones forestales, ganado lechero, etc. Los terrenos relacionados con la actividad agrícola no tiene consideración de activos biológicos.

Para el caso de los terrenos y edificios la empresa deberá ajustar a NIIF utilizando el método del costo revaluado o valoración de acuerdo con el avalúo técnico independiente, para maquinaria y equipo, se debe calcular la depreciación de acuerdo con la vida útil estimada de dichos activos, y no en función de los porcentajes establecidos en las disposiciones tributarias; cualquier diferencia deberá considerarse en la respectiva conciliación tributaria; finalmente para el caso de los vehículos, los cálculos de la depreciación se deberá efectuar considerando un porcentaje del valor residual y de acuerdo con la vida útil estimada.

La depreciación de los activos inmovilizados materiales se calculará por el método de línea recta, su vida útil se determinará en función del tiempo que la empresa espera usar el activo, anualmente se deberá llevar una revisión de la vida útil y el método de depreciación, además de esto el activo se presentará al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

Como parte de la adopción por primera vez de las NIIF ciertos bienes (terrenos, edificios y equipos) se contabilizarán conforme exención permitida en la NIIF1 relacionada al Costo Atribuido (costo histórico) y dicho valor depreciado al tiempo de vida útil remanente del activo a partir de la fecha de transición.



Los activos fijos se presentarán como activos no corrientes en el estado de situación financiera. Los desembolsos importantes que alargan la vida útil de los activos fijos se capitalizarán y los mantenimientos menores se contabilizarán como gastos del período. El deterioro de los activos fijos se reconocerá si el importe recuperable (el mayor entre el valor de uso y el precio de venta neto) es menor que el saldo en libros. La prueba formal de deterioro se realizará cuando existan indicios de deterioro y podrá ser realizada por activo individual o unidades generadoras de efectivo.

1.6. SECCION 17 NIIF para PYMES: Propiedad, Planta y Equipo

1.6.1. Alcance

“Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado”

1.6.2. Definición

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para el uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.

La propiedad planta y equipo excluye activos biológicos relacionados con la actividad agrícola o derechos mineros y reservas minerales, también los activos que se mantienen para la venta en el curso normal de la operación, activos en el proceso de producción para tal venta y activos en forma de materiales o suministros que deben consumirse en el proceso productivo o en la prestación de servicios.

1.6.3. Reconocimiento

- a. La Propiedad Planta y Equipo se reconocerá como Activo sí y sólo si:



- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- El costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

Ejemplo 1

La empresa Zhiros Cía. Ltda. adquiere una máquina de bordados por un valor de \$6000,00 según factura 001-001-000012562 para lanzar su nueva línea de uniformes escolares.

Análisis:

1. La adquisición de la máquina de bordados se contabilizará como Propiedad, Planta y Equipo porque generará un beneficio económico posterior a la fabricación y venta de los uniformes.
2. El valor de la máquina de bordados se encuentra respaldado por la factura comercial entregada por el vendedor post entrega.

Contabilización:

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
Propiedad, Planta y Equipo		\$6,000.00	
Maquinaria	\$6,000.00		
Bancos			\$6,000.00
P/ Compra de Maquina de Bordar			

- b. Es necesario considerar que las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo.

Ejemplo 2

La empresa Zhiros Cía. Ltda. para el funcionamiento de una máquina de corte necesita un mantenimiento mensual por un valor de \$224,00 incluido



IVA al Sr. Julio Alberto Montes una persona natural obligado a llevar contabilidad.

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
Propiedad, Planta y Equipo		\$ 200.00	
Mantenimiento Maquinaria	\$ 200.00		
IVA en Compras		\$ 24.00	
Bancos			\$ 203.20
RFIR 2%			\$ 4.00
RFIVA 70%			\$ 16.80
P/ Mantenimiento Máquina de corte			

- c. Cuando los componentes de propiedades, planta y equipo requieran reemplazo, la entidad añadirá el costo de los nuevos componentes al importe en libros a la partida de propiedades, planta y equipo cuando se incurra en ese costo, siempre que este genere beneficios futuros.

Ejemplo 3:

La empresa Zhiros Cía. Ltda. Requiere de una inspección de las placas paralelas de la máquina de estampados puesto que presenta problemas al momento de producir, por lo que la empresa debe reemplazarla de inmediato. Zhiros deprecia dichas placas en forma lineal durante una vida útil estimada de 2 años. Las otras partes se deprecian de igual forma pero con una vida útil estimada de 20 años.

Durante la inspección se dio a conocer que una placa con un importe en libros de \$2300,00 estaba dañada, inmediatamente se procedió a reemplazarla por un costo de \$3000,00



Contabilización:

Para reconocer la placa reemplazada, la empresa debe registrar su nuevo valor como propiedades, planta y equipo. La nueva placa (activo) se reconocerá como un gasto (depreciación) en los resultados de forma uniforme durante su vida útil estimada de 2 años

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
Propiedad, Planta y Equipo		\$3,000.00	
Placa Paralela	\$ 3,000.00		
Bancos			\$3,000.00

Zhiros al momento de retirar la placa dañada debe registrar un gasto en los resultados por un valor de \$2300,00 para dar de baja la placa dañada

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
Propiedad, Planta y Equipo		\$2,300.00	
Placa Paralela	\$ 2,300.00		
Resultados acumulados			\$2,300.00

- d. Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Ejemplo 4:

La empresa Zhiros Cía. Ltda. realiza la compra de una terreno con un edificio en el sector de Baños por un avalúo de \$80.000,00 por el terreno y \$40.000,00 por el edificio.

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
Propiedad, Planta y Equipo		\$140,000.00	
Terrenos	\$ 80,000.00		



Edificios	\$ 40,000.00		
IVA en Compras		\$ 16,800.00	
Bancos			\$150,360.00
RFIR 1%			\$ 1,400.00
RFIVA 30%			\$ 5,040.00
P/ Mantenimiento Máquina de corte			

1.6.4. Medición

Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

1.6.5. Componentes del costo

Los componentes del costo comprenden todo lo siguiente:

- a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Hay costos que no forman parte de propiedades, planta y equipo, y la entidad los reconocerá como gastos entre estos están:

- a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.



- b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluidos los costos de publicidad y actividades promocionales).
- c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluidos los costos de formación del personal).
- d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- e) Los costos por préstamos

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o el desarrollo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

Ejemplo 5:

La empresa “ Trapitos S.A.” dedicada a la elaboración de textiles, adquiere una maquinaria para la fabricación de camisetas a la empresa “Dismatex S.A” según factura 001-001-000011557 por un valor de \$33.600,00 incluido IVA, se paga en efectivo con un descuento del 5 % sobre el costo, el perito especializado determina que se debe realizar un desmantelamiento al final de la vida útil el costo será de \$7.000,00 con una tasa de interés del 10% y una vida útil de 10 años. Finalmente se paga por materiales para la adecuación de la maquinaria por un valor de \$1.300,00 y se paga un profesional para capacitaciones del uso de la maquinaria por un valor de \$200,00

Análisis:

1. La nueva adquisición es un recurso controlado por la empresa que se espera obtener beneficios económicos futuros
2. Se espera que dure más de un periodo y será utilizado para la producción de bienes y servicios



Por lo tanto cumple con las condiciones de registrarle como Propiedad Planta y Equipo.

Contabilización:

DESCRIPCIÓN	CÁLCULO	VALOR DEL ACTIVO	EXCLUYE
Valor de la factura:	\$30.000 – \$1.500 (5% Descuento)	\$ 28,500.00	IVA \$ 3,600.00
Valor del desmantelamiento:	Tasa de descuento: 0,10/ (1+0,10) = 0,0909 Valor presente = 70000/(1+0,0909) ¹⁰	\$ 2,932.33	
Pago de materiales		\$ 1,300.00	IVA \$ 156.00
Pago de la capacitación		\$ 200.00	IVA \$ 24.00
TOTAL DEL ACTIVO		\$ 32,932.33	SUMA \$ 3,780.00

DIARIO GENERAL:

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
Propiedad, Planta y Equipo		\$ 32,932.33	
Maquinaria	32,932.33		
IVA Pagado		\$ 3,951.88	
Retención I.R. 1%			\$ 298.00
Retención I.R. 10 %			\$ 20.00
Retención IVA 100%			\$ 24.00
Retención IVA 30%			\$ 1,236.00
Bancos			\$ 35,306.21



1.6.6. Medición del costo

El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Ejemplo 6:

La empresa “Zhiros Cia.Ltda”, necesita adquirir un vehículo para transportar su mercadería por lo que solicita un préstamo al Banco del Pichincha por \$15.000,00 a una tasa de interés anual del 11%, por un periodo de 6 meses, el desembolso de dinero es inmediato. El banco le proporciona la siguiente tabla de amortización:

Cantidad	15.000,00	
Interés Anual	11%	0,0091667
Periodo de Préstamo	6 meses	
Cuota Mensual	2.580,82	

PERIODOS	CANTIDAD	INTERES	MONTO	CUOTA	SALDO
1	\$ 15,000.00	\$ 137.50	\$ 15,137.50	\$ 2,580.82	\$ 12,556.68
2	\$ 12,556.68	\$ 15.10	\$ 12,671.79	\$ 2,580.82	\$ 10,090.97
3	\$ 10,090.97	\$ 92.50	\$ 10,183.47	\$ 2,580.82	\$ 7,602.65
4	\$ 7,602.65	\$ 69.69	\$ 7,672.34	\$ 2,580.82	\$ 5,091.52
5	\$ 5,091.52	\$ 46.67	\$ 5,138.19	\$ 2,580.82	\$ 2,557.38
6	\$ 2,557.38	\$ 23.44	\$ 2,580.82	\$ 2,580.82	\$ 0.00

DESCRIPCIÓN	CÁLCULO	VALOR DEL ACTIVO
Préstamo:		\$15.000,00
Interés:	Tabla de amortización 1 mes	\$137,50
TOTAL DEL ACTIVO		\$ 15.137,50

**DIARIO GENERAL:**

DETALLE	AUXILIA R	DEBE	HABER
1			
Banco		\$ 15,000.00	
Cuentas por Pagar			\$15,000.00
Préstamo bancario	\$15,000.00		
P/ crédito banco del Pichincha			
2			
Vehículo		\$ 15,000.00	
IVA Pagado		\$ 1,800.00	
Retención I.R. 1%			\$ 150.00
Bancos			\$ 16,650.00
P/ adquisición de vehículo a COBAGA S.A.			
3			
Cuentas por pagar		\$ 2,443.32	
préstamo bancario	\$ 2,443.32		
Vehículo		\$ 137.50	
Bancos			\$ 2.580.82
P/ pago de deuda e interés del primer mes			

1.6.7. Medición posterior al reconocimiento inicial

Una entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Ejemplo 7:

El 1 de enero del 2015 la empresa Zhiros Cía. Ltda. Adquirió una máquina de bordados por \$6.000,00 para la cual la gerencia estima una vida útil de



10 años desde la fecha de compra y el valor residual se establece en \$600,00. Sin embargo, la producción de la empresa aumento significativamente generando un sobre uso de la máquina de bordados para cumplir con las demandas. Al 31 de Diciembre del 2015 la maquinaria reporto un importe recuperable de \$4.000,00.

Medición Inicial	
Costos de Adquisición	\$ 6.000,00
Valor Residual	\$ 600,00
Importe Depreciable	\$ 5.400,00
Depreciación Anual	\$ 540,00
Importe en libros antes del deterioro de valor	\$ 4.860,00

Medición Posterior	
Importe en libros antes del deterioro de valor	\$ 4.860,00
Importe Recuperable	\$ 4.000,00
Deterioro de Valor del Activo	\$ 860,00

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Propiedad, Planta y Equipo		\$ 6,000.00	
Maquinaria	\$ 6,000.00		
Bancos			\$ 6,000.00
P/ Compra de Máquina de Bordar			
2			
Depreciación PPE (año 1)		\$ 540.00	
Maquinaria	\$ 540.00		
Depreciación Acum PPE			\$ 540.00
P/ Compra de Maquina de Bordar			
3			



Pérdida por Deterioro de Valor		\$ 860.00	
Propiedad, Planta y Equipo			\$ 860.00
Maquinaria	\$ 860.00		
P/ reconocimiento de deterioro de valor			

1.6.8. Depreciación

Depreciación

- Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.
- Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.
- El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo.

Ejemplo 8:

Depreciación por partes:

El 10 de enero del 2016 Diario el Tiempo adquirió una maquinaria por un valor de \$60.500, la maquinaria está compuesta de 3 piezas: piezas fijas en un 35% del costo con una estimación en su vida útil de 20 años sin valor residual, una base que es el 40 % del costo con una estimación en su vida útil de 25 años sin valor residual, y piezas móviles con una vida útil de 5 años sin valor residual. La gerencia usa el método lineal para la depreciación de cada pieza.



- **Solución**

Diario el Tiempo determinará el valor asignado para cada uno de los componentes

Piezas Fijas (35%)	\$21.175
Base (40%)	\$24.200
Piezas móviles (25%)	\$ 15.125

Depreciación en línea recta

Valor del Activo – Valor Residual
años

COMPONENTES	VALOR	AÑOS DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN
Piezas Fijas (35%)	\$ 21,175.00	20	\$ 1,058.75
Base (40%)	\$ 24,200.00	25	\$ 968.00
Piezas móviles (25%)	\$ 15,125.00	5	\$ 3,025.00
TOTAL	\$ 60,500.00		\$ 5,051.75

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Depreciación de Maquinaria		\$ 5.051,75	
Depreciación Acumulada de Maquinaria			\$ 5.051,75
P/ depreciación de maquinaria			

Depreciación como activo individual

Chocolates Lupita S.A. Compra una máquina de procesamiento en \$ 100.000,00, con una vida útil de 6 años, se calcula que tendrá un valor residual de \$ 10.000,00.

$$\frac{100.000 - 10.000}{6} = \$ 15.000,00$$



DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Depreciación de Maquinaria		\$15,000.00	
Depreciación Acumulada de Maquinaria			\$15,000.00
P/ depreciación de maquinaria			

1.6.9. Importe depreciable y periodo de depreciación

Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar el cambio en el valor residual o la vida útil del activo, si se da esta situación una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

Revisar la contabilización de los cambios en estimaciones contables.

- **El importe depreciable de propiedades, planta y equipo** es su costo, o el importe que lo sustituya (en los estados financieros), menos su valor residual.
- **El valor residual de una partida de propiedades, planta y equipo** es el importe estimado que la entidad actualmente podría obtener de la partida por su disposición, después de haber deducido los costos estimados por tal disposición, si el activo tuviera ya la antigüedad y condición esperadas al término de su vida útil.



- **La depreciación** de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Para determinar la vida útil de un activo, una entidad deberá considerar todos los factores siguientes:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de éste.
- b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Ejemplo 9:

El 1 de enero del 2011 la empresa Zhiros Cía. Ltda. adquirió una máquina de por \$20.000,00 para la cual la gerencia estima una vida útil de 10 años desde la fecha de compra y el valor residual se establece en \$2000,00 utilizando un método lineal para la depreciación. Al 31 de Diciembre del



2014 la maquinaria vida útil de 13 años sin valor residual; se considera que el método lineal es el más recomendable.

Depreciación Inicial	
Costos de Adquisición	\$ 20.000,00
Valor Residual	\$ 2.000,00
Importe Depreciable	\$ 18.000,00
Depreciación Anual	\$ 1.800,00
Importe en libros	\$ 10.800,00

Depreciación Posterior	
Importe en libros	\$ 10.800,00
Valor Residual	\$ -
Importe Depreciable	\$ 10.800,00
Depreciación Anual	\$ 1.200,00
Importe en libros	\$ 9.600,00

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Propiedad, Planta y Equipo		\$ 20,000.00	
Maquinaria	\$ 20,000.00		
Bancos			\$ 20,000.00
P/ Compra de Máquina de Bordar			
2			
Depreciación PPE		\$ 7,200.00	
Maquinaria	\$ 7,200.00		
Depreciación Acumulada PPE			\$ 7,200.00
P/ Depreciación			
3			
Depreciación PPE		\$ 1,200.00	
Maquinaria	\$ 1,200.00		
Depreciación Acumulada PPE			\$ 1,200.00



1.6.10. Método de depreciación

Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción. Si existe algún cambio significativo en el consumo de los beneficios económicos futuros del activo, la entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

Ejemplo 10:

- **Método de línea recta**

Sarmiento e Hijos adquirió el 5 de febrero del presente año un vehículo por \$12.600,00. Se estima que este activo tendrá una vida útil de 5 años y un valor residual de 0. El cálculo de la depreciación anual es el siguiente:

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Valor del activo} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\$12.600,00}{5} = 2.520,00/\text{año.}$$

$$\text{Depreciación mensual} = \frac{\$2.520,00}{12 \text{ meses}} = 210,00 / \text{mes}$$

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Depreciación de vehículo		\$ 210.00	
Depreciación Acumulada de vehículo			\$ 210.00
P/ depreciación de vehículo			



- **Método de depreciación decreciente**

Suma de dígitos

Sarmiento e Hijos adquirió el 5 de febrero del presente año un vehículo por \$12.600,00 Se estima que este activo tendrá una vida útil de 5 años y un valor residual de 0.

$$S.D. = 1 \text{ año} + 2 \text{ año} + 3 \text{ año} + 4 \text{ año} + 5 \text{ año} = 15$$

VALOR EN LIBROS	F. DEPRE.	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO
\$ 12,600.00	0.07	\$ 840.00	\$ 840.00	\$11,760.00
\$ 12,600.00	0.13	\$ 1,680.00	\$ 2,520.00	\$10,080.00
\$ 12,600.00	0.20	\$ 2,520.00	\$ 5,040.00	\$ 7,560.00
\$ 12,600.00	0.27	\$ 3,360.00	\$ 8,400.00	\$ 4,200.00
\$ 12,600.00	0.33	\$ 4,200.00	\$ 12,600.00	\$ -

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Depreciación de vehículo		\$ 840.00	
Depreciación Acumulada de vehículo			\$ 840.00
P/ depreciación de vehículo			

- **Método de las unidades producidas**

Sarmiento e Hijos adquirió el 5 de febrero del presente año un vehículo por \$15.600,00 Se estima que este activo tendrá una vida útil de 4500 km y un valor residual de 0.



1 año	950 km
2 año	1300 km
3 año	800 km
4 año	550 km
5 año	900 km
TOTAL	4500 km

Cálculo:

$$\frac{\$15.600,00}{4500 \text{ km}} = \$3,47 \text{ costo por Km recorrido}$$

Años	Costo/km	Km Recorrido	DEP. Anual	DEP. Acumulada	Valor Neto
1	3.47	950	\$ 3,293.33	\$ 3,293.33	\$12,306.67
2	3.47	1300	\$ 4,506.67	\$ 7,800.00	\$ 7,800.00
3	3.47	800	\$ 2,773.33	\$10,573.33	\$ 5,026.67
4	3.47	550	\$ 1,906.67	\$12,480.00	\$ 3,120.00
5	3.47	900	\$ 3,120.00	\$15,600.00	\$ -
		4500			

DETALLE	AUXILIA R	DEBE	HABER
1			
Depreciación de vehículo		\$ 3,293.33	
Depreciación Acumulada de vehículo			\$ 3,293.33
P/ depreciación de vehículo			



1.6.11. Deterioro del valor

Medición y Reconocimiento del Deterioro del valor

Una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si una partida o un grupo de partidas de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro del valor.

Compensación por deterioro del valor

Una entidad incluirá en resultados las compensaciones procedentes de terceros, por partidas de propiedades, planta y equipo que hubieran experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando tales compensaciones sean exigibles.

Ejemplo 11:

El 20 de marzo del 2015, un incendio destruyó una maquinaria cuyo importe en libros era de 21.000 (30.000 corresponde al valor de compra menos 9.000 de la depreciación acumulada). Posterior al siniestro la empresa realizó el reclamo para el reemplazo de la maquinaria por 40.000 a la aseguradora el 15 de abril. Dicho valor fue entregado a la empresa el 30 de abril del 2015 luego de realizar las averiguaciones pertinentes.

El 1 de junio, la empresa realizó la adquisición de la maquinaria por 40.000.



DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
20 de marzo 2015			
1			
Otros Resultados Integrales		\$ 21.000,00	
Deterioro de Valor			\$ 21.000,00
Maquinaria	\$ 21.000,00		
P/ Deterioro de valor por incendio			
2			
Depreciación Acumulada PPE		\$ 30.000,00	
Propiedad, Planta y Equipo			
Maquinaria	\$ 30.000,00		\$ 30.000,00
P/ Baja de Maquinaria			
15 de abril 2015			
1			
Cuenta por Cobrar		\$ 40.000,00	
Otros Resultados Integrales			\$ 40.000,00
P/ Compensación a recibir			
30 de abril 2015			
1			
Bancos		\$ 40.000,00	
Cuenta por Cobrar			\$ 40.000,00
P/ Compensación recibida			
1 de junio de 2015			
1			
Propiedad, Planta y Equipo		\$ 40.000,00	
Bancos			\$ 40.000,00
P/ Compra de nueva maquinaria			



1.6.12. Baja en cuentas

Una entidad dará de baja en cuentas una partida de propiedades, planta y equipo: en la disposición; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que la partida sea dada de baja en cuentas, además no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

Una entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de una partida de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros de la partida.

1.6.13. Información a revelar

La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

El importe en libros de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, obsoletos, o si sus precios de venta han caído. Asimismo, podría no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o los costos a incurrir para efectuar la venta han aumentado. Si no es posible determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad podrá agruparlas siempre que sean de la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica. , para evaluar el deterioro del valor.

1.6.14. Comparación entre NIIF completas (NIC 16) y NIIF Para Pymes Sección 17

NIIF COMPLETAS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (NIIF 16)	NIIF PARA PYMES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (SECCION 17)
<ul style="list-style-type: none">• Permite usar el modelo de revaluación para medir propiedad planta y equipo tras el reconocimiento inicial• Se requiere una revisión anual del valor residual, la vida útil y el método de depreciación	<ul style="list-style-type: none">• No se usa el modelo de revaluación para la medición de Propiedad, Planta y Equipo, excepto en la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes• Se requiere una revisión solo si hay algún indicio de cambio significativo en el activo desde la última fecha anual sobre la que se haya informado

Tabla 5 Comparación NIC 16 y la Sección 17 de la NIIF para Pymes
Elaborado por: Las Autoras

Fuente: IFRS Org.

1.7. SECCION 27 NIIF para PYMES: Deterioro de valor de los activos

1.7.1 Objetivo y alcance

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes:

- a) activos por impuestos diferidos
- b) activos procedentes de beneficios a los empleados



- c) activos financieros que estén dentro del alcance de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos o la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros.
- d) propiedades de inversión medidas al valor razonable
- e) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, medidos a su valor razonable menos los costos estimados de venta

1.7.2. Deterioro del valor de los inventarios

La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

El importe en libros de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, obsoletos, o si sus precios de venta han caído. Asimismo, podría no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o los costos a incurrir para efectuar la venta han aumentado. Si no es posible determinar el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, partida por partida, la entidad podrá agruparlas siempre que sean de la misma línea de producto que tengan similar propósito o uso final, y se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica. , para evaluar el deterioro del valor.

Reversión del deterioro del valor

Una entidad llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa. Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la entidad revertirá el importe del deterioro



del valor de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

1.7.3 Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios

Principios Generales

La entidad reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. Una entidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

Ejemplo 12: Al 31 de diciembre de 2014, la empresa tiene un equipo que fue adquirido a 50.000 y cuya depreciación acumulada es de 18.000 (2 años de depreciación). El equipo tiene una vida útil estimada de diez años y un valor residual de 5.000. El activo se deprecia de forma lineal. El importe recuperable del activo al 31 de diciembre de 2014 es de 25.000.

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Otros Resultados Integrales		\$ 2.000,00	
Deterioro de Valor			\$ 2.000,00
P/ Deterioro de valor			

Medición Inicial	
Costos de Adquisición	\$ 50.000,00
Valor Residual	\$ 5.000,00
Importe Depreciable	\$ 45.000,00
Depreciación Acumulada	18000
Importe en libros antes del deterioro de valor	\$ 27.000,00
Deterioro de Valor del Activo	
Importe en libros antes del deterioro de valor	\$ 27.000,00
Importe Recuperable	\$ 25.000,00
Deterioro de Valor del Activo	\$ 2.000,00



Indicadores del deterioro

Una entidad evaluará si existe algún indicio del deterioro del valor de cualquier activo, en el caso de existir se estimará el importe recuperable del activo, caso contrario no será necesario dicha estimación.

Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, una entidad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo (es el grupo identificable de activos más pequeño que incluye al activo y genera entradas de efectivo) a la que el activo pertenece.

El primer paso para determinar si se debe reconocer una pérdida por deterioro es considerar si, en la fecha sobre la que se informa, existen indicios de que el valor del activo se ha deteriorado.

Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, la entidad considerará, como mínimo, los siguientes indicios:

Fuentes externas de información

- a)** Durante el periodo, el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- b)** Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con un efecto adverso sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta opera, o bien, en el mercado al que está destinado el activo.
- c)** Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, se han incrementado y esos incrementos van probablemente a afectar significativamente a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso de un activo y que disminuyan su valor razonable menos costos de venta.



- d) El importe en libros de los activos netos de la entidad es superior al valor razonable estimado de la entidad en conjunto

Fuentes internas de información

- e) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- f) Durante el periodo han tenido o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos (activo ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación, planes para disponer del activo antes de la fecha prevista, y una nueva vida útil de un activo como finita) en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la entidad.
- g) Evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico de un activo es, o va a ser, peor que el esperado.

La presencia de indicadores de deterioro del valor no siempre conducirá al reconocimiento de una pérdida por deterioro (gasto). Por ejemplo, un aumento en las tasas de interés puede que no derive en el deterioro del valor si la tasa de rendimiento del activo de una entidad no es afectada por el cambio en las tasas de mercado.

La entidad puede identificar otros indicios de que el valor del activo puede haberse deteriorado, los que también le obligarían a determinar el importe recuperable del activo. La identificación de indicios de deterioro del valor es fundamental en el proceso de reconocimiento de una pérdida por deterioro.

Si existiese algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, esto podría indicar que la entidad debería revisar la vida útil restante, el método de depreciación o el valor residual del activo. Si, al momento de revisar la vida útil de un activo, la entidad cambia el método de depreciación o el valor residual, se deberá ajustar el gasto por



depreciación en el año del cambio (y los años futuros) para reflejar los cambios.

Lo primero que se debe hacer es reconocer el gasto por depreciación del periodo de acuerdo con las nuevas estimaciones (método de depreciación, valor residual y vida útil restante) para poder arribar a un importe en libros revisado. Luego, se deberá realizar una comprobación del deterioro del valor comparando el importe en libros revisado del activo con su importe recuperable.

1.7.4. Medición del importe recuperable

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. No siempre es necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en libros del activo, este no habría sufrido un deterioro de su valor y no sería necesario estimar el otro importe.

Si no hubiese razón para creer que el valor en uso de un activo excede de forma significativa a su valor razonable menos los costos de venta, se considerará a este último como su importe recuperable. Este será, con frecuencia, el caso de un activo que se mantiene para su disposición.

Ejemplo 13:

Calzado Chordeleg desea conocer si existe una disminución en el valor de una de sus máquinas de coser triple arrastre cuyo valor neto es de \$ 2500. Adicionalmente la contadora proporciona la siguiente información:

Valor de mercado de una máquina de coser triple arrastre con similares características	\$2.300
Costos adicionales (acondicionamiento de la máquina para la venta)	\$ 120



Comisión de ventas	2%
Valor de uso	\$2.050

Solución:

Se determinará el valor razonable del bien para realizar la medición del importe recuperable, seguido se comparará el valor de uso con el valor razonable

Valor de mercado	\$2.300
(-)Costos adicionales	\$ 120
(-)Comisión de ventas	\$ 46
Valor razonable	\$2.134

Valor de uso	\$2.050
Valor razonable	\$2.134

El importe recuperable será el mayor entre el valor razonable y el valor de uso, en este caso el deterioro de valor se calculara sobre el valor razonable

1.7.5. Valor razonable menos costos de venta

El valor razonable menos los costos de venta es el importe que se puede obtener por la venta de un activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición.

La mejor evidencia es la existencia de un precio, dentro de un acuerdo vinculante de venta, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua o al precio de mercado en un mercado activo. Si no existiese ni un acuerdo vinculante de venta ni un mercado activo, se calculará a partir de la mejor información disponible para reflejar el



importe que una entidad podría obtener, en la fecha sobre la que se informa, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, una vez deducidos los costos de disposición.

Ejemplo 14:

Panadería Charito posee un horno panificador el cual tiene un valor en libros de \$45.000,00 dicho horno presenta un aumento en el uso de gas por tal razón se desea vender; en el mercado el precio no puede exceder de \$ 35.000,00.

Adicionalmente, para realizar la venta, el horno debe ser refaccionado, para lo cual se deberá desembolsar \$ 2.500,00. Impormac S.A. que se dedica a la venta de esta clase de maquinaria le ofrece vender sin mayores contratiempos el horno con una comisión del 7% del precio estimado de venta.

- Cálculos

Valor razonable = Precio estimado para la venta – Costos necesarios para la venta.

Valor razonable = \$35.000,00 – 2.500,00 – 2.450,00 (7% de comisión)

Valor razonable = \$30.050,00

1.7.6. Valor en uso

El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo. El cálculo del valor presente involucra las siguientes fases:

- a) Estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas de la utilización continuada del activo y de su disposición final y
- b) Aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros



La medición del valor en uso requiere que la entidad identifique la partida contable separada para la comprobación del deterioro del valor, estime los flujos de efectivo futuros esperados, determine la tasa de descuento adecuada, y sume los flujos de efectivo esperados y aplique la tasa de descuento para arribar al valor en uso

La tasa de descuento a utilizar en el cálculo del valor presente será la tasa antes de impuestos, que refleje las evaluaciones actuales del mercado del valor temporal del dinero, y de los riesgos específicos del activo para los cuales las estimaciones de flujos de efectivo futuros no hayan sido ajustadas. La tasa de descuento empleada para medir el valor en uso de un activo no reflejarán los riesgos para los cuales ya hayan sido ajustadas las estimaciones de flujos de efectivo futuros para evitar una doble contabilización.

Ejemplo 15

El 31 de diciembre del 2015 la empresa Zhiros Cía. Ltda. Decide verificar el deterioro de su fábrica. La fábrica se compró hace diez años 200.000 y su vida útil se estimó en 20 años con un valor residual del 5%. Al 31 de diciembre de 2015, luego de reconocer el valor de la depreciación el importe en libros de la fábrica es de 95.000 y su vida útil restante es de 10 años. El valor en uso de la máquina se calcula utilizando una tasa de descuento antes de impuestos del 8 por ciento anual. Los presupuestos aprobados necesarios para mantener el nivel de beneficios económicos de la fábrica son de 10.000.

	TASA DE DESCUENTO	8%	
AÑO	FLUJOS ESPERADOS	FACTOR DE ACTUALIZACION	FLUJOS DE EFECTIVO FUTUROS DESCONTADOS
1	\$ 10.000,00	1,08	\$ 9.259,26
2	\$ 10.000,00	1,1664	\$ 8.573,39
3	\$ 10.000,00	1,259712	\$ 7.938,32
4	\$ 10.000,00	1,36048896	\$ 7.350,30
5	\$ 10.000,00	1,469328077	\$ 6.805,83
6	\$ 10.000,00	1,586874323	\$ 6.301,70
7	\$ 10.000,00	1,713824269	\$ 5.834,90
8	\$ 10.000,00	1,85093021	\$ 5.402,69
9	\$ 10.000,00	1,999004627	\$ 5.002,49
10	\$ 10.000,00	2,158924997	\$ 4.631,93
			\$ 67.100,81



Medición Inicial	
Costos de Adquisición	\$ 200.000,00
Valor Residual	\$ 10.000,00
Importe Depreciable	\$ 190.000,00
Depreciación Acumulada	95000,00
Importe en libros antes del deterioro de valor	\$ 95.000,00
Importe Recuperable	\$ 67.100,81

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Otros Resultados Integrales		\$ 27.899,19	
Deterioro de Valor Acumulado			\$ 27.899,19
P/ Deterioro de valor			
Pérdida por Deterioro del Activo			\$ 27.899,19

1.7.7. Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo

Una pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo se reconocerá si, y solo si, el importe recuperable de la unidad es inferior al importe en libros de esta. La pérdida por deterioro del valor se distribuirá, para reducir el importe en libros de los activos de la unidad, en el siguiente orden:

- a) Se reducirá el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo, y
- b) Se distribuirá entre los demás activos de la unidad, de forma proporcional sobre la base del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad generadora de efectivo.

El deterioro del valor de un activo no se comprueba de forma independiente cuando genera entradas de efectivo, sino que se



comprueba solamente en combinación con otros activos como parte de una unidad generadora de efectivo. El enfoque para identificar y contabilizar el deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo coincide con el de un activo individual. Si, al final del periodo sobre el que se informa, existen indicadores de deterioro del valor, la entidad deberá comparar el importe en libros de la unidad generadora de efectivo con su importe recuperable. Si el importe en libros de la unidad generadora de efectivo es superior a su importe recuperable, la diferencia (es decir, una pérdida por deterioro) se reconocerá como un gasto en resultados.

Otro factor relevante para la comprobación del deterioro del valor en algunas unidades generadoras de efectivo es la distribución de la plusvalía a unidades generadoras de efectivo. Cuando la plusvalía se distribuye a una unidad generadora de efectivo, cualquier pérdida por deterioro reconocida reducirá primero la plusvalía. Al utilizar este enfoque, la entidad simplemente asume que el valor de la plusvalía se ha deteriorado y la da de baja antes de reducir el importe en libros de los otros activos.

Cualquier importe en exceso de la pérdida por deterioro del valor que no se pueda distribuir a un activo, se distribuirá entre los demás activos de la unidad de forma proporcional sobre la base del importe en libros de esos otros activos.

Al distribuir una pérdida por deterioro entre los activos de una unidad generadora de efectivo, una entidad no debe disminuir el valor de un activo por debajo de su valor razonable menos los costos de venta, su valor en uso o cero. Por lo tanto, la entidad deberá realizar una medición inicial del importe en libros de cada activo luego de distribuir la pérdida por deterioro de forma proporcional

Si el importe en libros resultante es inferior al mayor entre el valor razonable menos los costos de venta, el valor en uso o cero de un activo, la distribución del deterioro del valor de ese activo en particular se limitará



a un importe que no reduzca el importe en libros por debajo del mayor entre su valor razonable menos los costos de venta, el valor en uso o cero.

1.7.8. Reversión de una pérdida por deterioro del valor

Una pérdida por deterioro del valor reconocida en la plusvalía no se revertirá en los periodos posteriores. En cambio para todos los activos distintos a la plusvalía, la entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores pueda haber desaparecido o disminuido. Si existen cualesquiera de estos indicios, la entidad determinará si se debe revertir o no la anterior pérdida por deterioro del valor de forma total o parcial. El procedimiento para realizar esa determinación dependerá de si la anterior pérdida por deterioro del valor del activo se basó en lo siguiente: el importe recuperable de ese activo individual o el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Ejemplo 16:

Desde su última pérdida reconocida por el deterioro de valor ocasionado en una de sus máquinas, Graficas Valverde presenta para este año un cambio favorable, en la determinación del importe recuperable; por tal razón se deberá reconocer la reversión de la pérdida por deterioro de valor del año anterior a partir de los siguientes datos:

Pérdida por deterioro de valor 31/12/2014	\$ 900
Importe en libros tras la pérdida por deterioro al 31/12/2014	\$ 3.500
Gastos incurridos en el año 2015	\$1.300
Importe recuperable al 31/12/2015	\$5.800



- **Solución:**

Importe en libros al 31/12/ 2015

Importe al 1/12/2015	\$3.500
Gastos incurridos en el año 2015	\$1.300
	\$4.800
Importe recuperable	\$5.800
Importe en libros al 31/12/2015	\$4.800
Importe recuperable mayor al importe en libros	\$1.000

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Pérdida por Deterioro Acumulada		900,00	
Resultados			900,00
P/ reconocimiento de la reversión de pérdida por deterioro			

Graficas Valverde reconoció su reversión por el valor de \$900,00 puesto que este importe no puede ser mayor al importe en libros del ejercicio anterior sino se hubiese reconocido la pérdida

1.7.9. Reversión cuando el importe recuperable se estimó para un activo individual con deterioro de valor

Se aplican los siguientes requerimientos:

- a) La entidad estimará el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la que se informa.
- b) Si el importe recuperable estimado del activo excede su importe en libros, la entidad incrementará el importe en libros al importe recuperable, sujeto a las limitaciones descritas en el apartado (c) siguiente.



- c) La reversión de una pérdida por deterioro del valor no incrementará el importe en libros del activo por encima del importe en libros que habría sido determinado (neto de amortización o depreciación) si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para el activo en años anteriores.
- d) Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro del valor, la entidad ajustará el cargo por depreciación (amortización) del activo para los periodos futuros para distribuir el importe en libros revisado del activo, menos su valor residual (si lo hubiera), sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Ejemplo 17:

El 31 de diciembre del 2015 la empresa Zhiros Cía. Ltda. Decide verificar el deterioro de su fábrica. La fábrica se compró hace diez años 200.000 y su vida útil se estimó en 20 años con un valor residual del 5%. Al 31 de diciembre de 2015, luego de reconocer el valor de la depreciación el importe en libros de la fábrica es de 95.000 y su vida útil restante es de 10 años. El valor en uso de la máquina se calcula utilizando una tasa de descuento antes de impuestos del 8 por ciento anual. Los presupuestos aprobados necesarios para mantener el nivel de beneficios económicos de la fábrica son de 10.000. Al 31 de diciembre de 2019, la máquina tiene un importe en libros de 57.000. La gerencia ha reestimado los flujos de efectivo futuros debido a cambios en las circunstancias desde finales de 2016 y ha determinado que el valor en uso a finales de 2019 es de 62.000 072 al 31 de diciembre de 2019. La gerencia cree que el valor razonable menos los costos de venta es inferior al valor en uso.

Medición Inicial	
Costos de Adquisición	\$ 200.000,00
Valor Residual	\$ 10.000,00
Importe Depreciable	\$ 190.000,00



Depreciación Acumulada	133000
Importe en libros antes del deterioro de valor	\$ 57.000,00
Importe Recuperable	\$ 62.000,00
Reversión de pérdida por deterioro del periodo anterior	\$ -5.000,00

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Pérdida por Deterioro Acumulado		\$ 5.000,00	
Otros Resultados Integrales			\$ 5.000,00
P/ Reversión de Deterioro de valor			

1.7.10. Reversión cuando el importe recuperable se estimó para una unidad generadora de efectivo

Se aplicarán los siguientes requerimientos:

- La entidad estimará el importe recuperable de esa unidad generadora de efectivo en la fecha actual sobre la que se informa.
- Si el importe recuperable estimado de la unidad generadora de efectivo excede su importe en libros, ese exceso es una reversión de una pérdida por deterioro del valor. La entidad distribuirá el importe de esa reversión a los activos de la unidad, excepto a la plusvalía, de forma proporcional con los importes en libros de esos activos, esos incrementos en el importe en libros se tratarán como reversiones de las pérdidas por deterioro del valor de los activos individuales, y se reconocerán inmediatamente en resultados.
- Al distribuir la reversión de una pérdida por deterioro del valor a una unidad generadora de efectivo, la reversión no incrementará el importe en libros de ningún activo por encima del menor de:
 - ✓ su importe recuperable, y



- ✓ el importe en libros que habría sido determinado (neto de amortización o depreciación) de no haberse reconocido la pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores.

- d) Cualquier importe en exceso de la reversión de la pérdida por deterioro que no se pueda distribuir a un activo debido a la restricción del apartado (c) anterior, se distribuirá de forma proporcional entre los demás activos de la unidad generadora de efectivo, excepto la plusvalía.

- e) Después de haber reconocido una reversión de la pérdida por deterioro del valor, si procede, la entidad ajustará los cargos por depreciación (amortización) de cada activo de la unidad generadora de efectivo para los periodos futuros, para distribuir el importe en libros revisado del activo menos su valor residual (si lo hubiera), sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil restante.

1.7.11. Comparación entre NIIF Completas y NIIF para Pymes Sección 27

NIIF COMPLETAS DETERIORO DE VALOR DE PROPIEDAD, PLATA Y EQUIPO (NIC 27)	NIIF PARA PYMES DETERIORO DE VALOR DE PROPIEDAD, PLATA Y EQUIPO (SECCION 27)
<ul style="list-style-type: none">• Describe los requerimientos para el reconocimiento del deterioro por cada partida excluyendo los inventarios de su alcance.• Los inventarios son medidos al costo o al valor realizable neto, según cual sea menor.• Utiliza el término valor realizable neto.• El deterioro del valor de la	<ul style="list-style-type: none">• Describe los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor de inventarios y otros activos distintos de los inventarios• Se evalúa si existe deterioro del valor, comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta• No utiliza el término "valor



<p>plusvalía y de activos intangibles de vida útil indefinida se evalúa con una frecuencia mínima anual.</p> <ul style="list-style-type: none">• Requiere que las entidades calculen el importe recuperable de la plusvalía y otros activos intangibles de vida útil indefinida solo cuando exista un indicio de deterioro del valor.• La NIIF permite la utilización del modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo• Proporciona mayor orientación e información sobre cómo aplicar los principios	<p>realizable neto" pero la definición de este término en la NIC 2 se condice con el "precio de venta menos los costos de terminación y venta"</p> <ul style="list-style-type: none">• Incluye una lista de indicadores de deterioro del valor, basados en fuentes internas y externas de información• Permite a las entidades comprobar el deterioro del valor de la plusvalía determinando el importe recuperable de lo siguiente: La entidad adquirida en su totalidad, si la plusvalía está relacionada con una entidad adquirida que no haya sido integrada y todo el grupo de entidades si la plusvalía está relacionada con una entidad adquirida que ha sido integrada.• Exige la amortización de la plusvalía y de todos los activos intangibles. Cuando la plusvalía se amortiza por completo su valor ya no se puede deteriorar (y se prohíbe la reversión del deterioro del valor de la plusvalía de un periodo anterior).• La NIIF para las PYMES no permite la utilización del modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo• Proporciona menos orientación e información sobre cómo aplicar los principios
--	---

Tabla 6 Comparación entre NIC 27 y la Sección 27 de la NIIF para Pymes
Elaborado por: Las Autoras

Fuente: IFRS Org.



CAPITULO 2

GENERALIDADES Y DIAGNÓSTICO ACTUAL DE ZHIROS CÍA. LTDA Y DEL SECTOR TEXTIL

2.1. Introducción al Sector Textil

La industria textil del Ecuador se remota a la época de la colonia, siendo las primeras industrias aquellas dedicadas al procesamiento de lana y a comienzos del siglo XX se introduce el algodón; en 1950 se consolida su utilización. Actualmente, las fibras más utilizadas son: poliéster, algodón, nylon, acrílico, lana y seda.

A lo largo del tiempo la actividad textil en el Ecuador representa el 1.85 % de todas las industrias del país, aproximadamente con 23.309 industrias, con mayor acogida en las provincias de: Pichincha, Imbabura, Tungurahua, Chimborazo, Azuay, Manabí y Guayas seguida de las demás provincias.

PROVINCIA	INDUSTRIAS
Azuay	1850
Chimborazo	837
Guayas	3880
Imbabura	1508
Manabí	1773
Pichincha	6057
Tungurahua	2884
Otros	4520
TOTAL DE INDUSTRIAS DEDICADAS A LA FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL EN EL ECUADOR	23309

Tabla 7

Fuente: Superintendencia de Compañías 1
Realizado por: las autoras 1

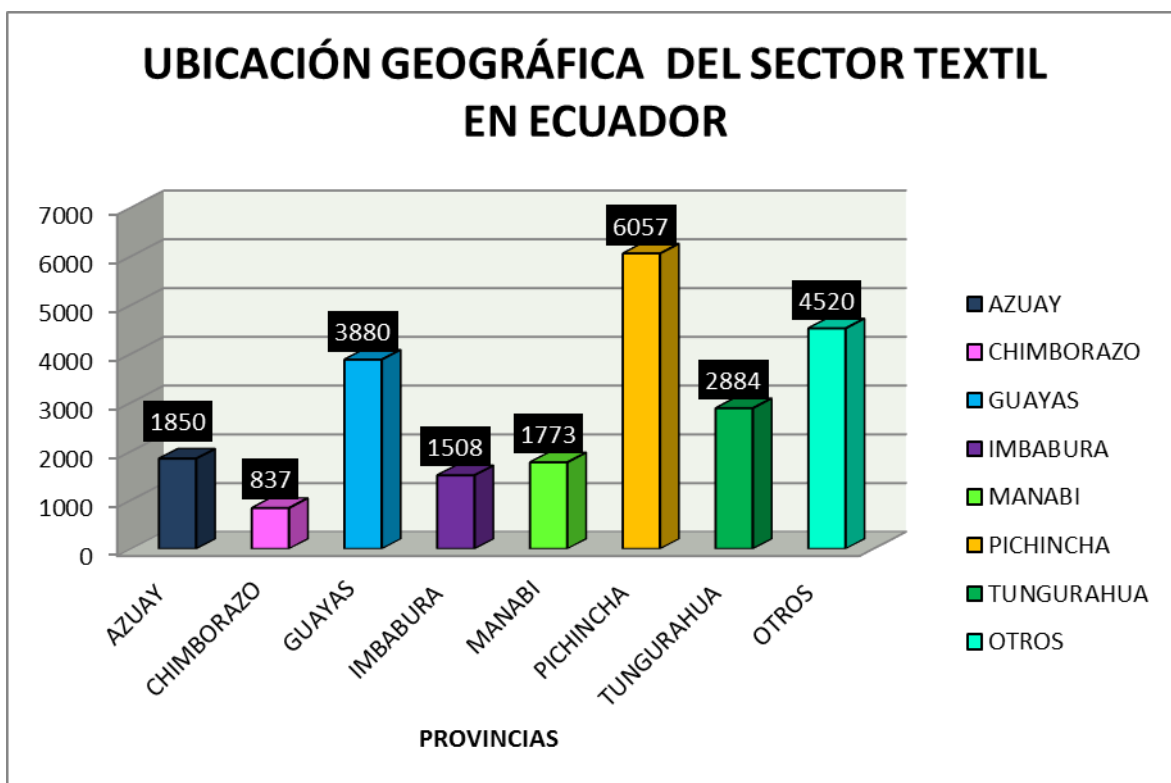


Ilustración 3

Fuente: Superintendencia de Compañías 1
Realizado por: las autoras 2

El sector Textil es de gran importancia en nuestro país porque genera varias plazas de empleo según estimaciones realizadas por las Asociación de Industrias Textiles del Ecuador (AITE); alrededor de 50.000 personas laboran directamente en empresas textiles y más de 200.000 lo hacen indirectamente.

Además el sector textil se encuentra entre las divisiones de mayor variación positiva en los meses de enero y febrero del 2016 según indican los índices de volumen industrial presentados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC)

ACTIVIDADES ECONÓMICAS QUE TUVIERON LA MAYOR VARIACIÓN POSITIVA ENTRE ENERO Y FEBRERO 2016

ACTIVIDADES	VAR %
Fabricación de maquinaria y equipo	50,89
Fabricación de prendas de vestir; adobo y teñido de pieles	42,17
Fabricación de Productos textiles	20,71
Fabricación de metales comunes	10,41

*Tabla 8 Actividades con variaciones positivas
Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos
Elaborado por: Las Autoras*

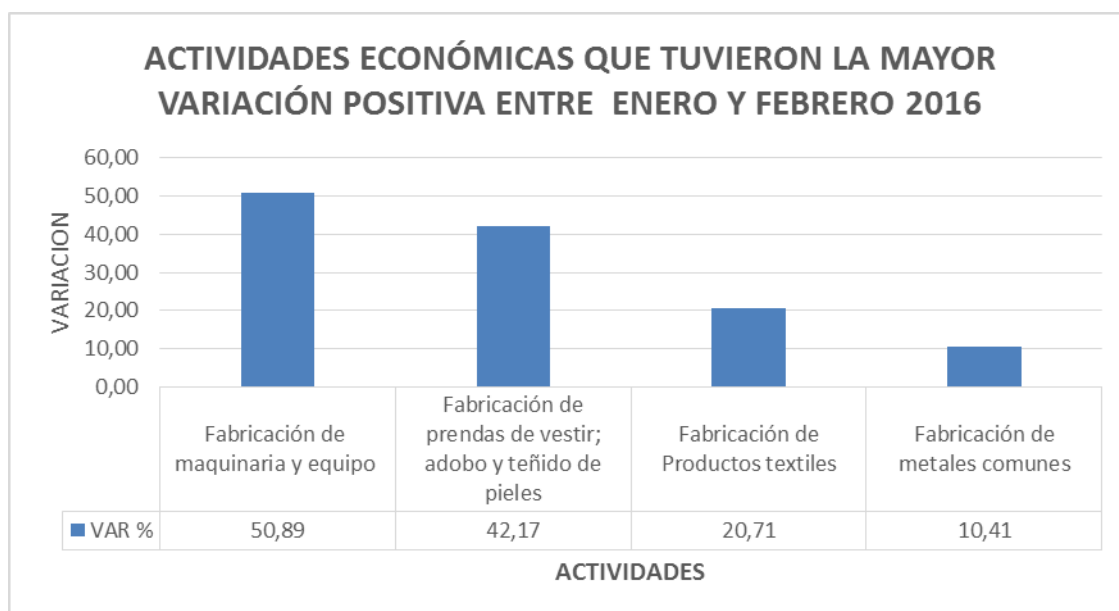


Ilustración 4 Actividades con mayores variaciones positivas

*Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos
Elaborado por: Las Autoras*

La mayor parte de las ventas de la producción textil está destinada al mercado local, no obstante en la década de los 90 las exportaciones se incrementaron.

Si bien es cierto el sector textil en los últimos años ha logrado convertirse en una actividad importante para la economía ecuatoriana, sin embargo posee algunas preocupaciones con respecto a las nuevas medidas



económicas aplicadas por el gobierno que incrementaron los aranceles a la importación de bienes capitales necesarios para la producción.

Además, el incremento de la competencia ilegal y desleal de productos chinos y productores contrabandistas que evaden impuestos afecta directamente a la industria que no puede competir con los precios sumamente bajos.

Las exportaciones de productos textiles es un objetivo que se ha visto truncado por la falta de tratados de libre comercio que faciliten la competencia contra Perú y Colombia que son grandes competidores de Ecuador lo que ha traído consigo una disminución de las exportaciones que conjuntamente con la crisis que afronta el país no permite su desarrollo generando un estancamiento de la industria textil.

En los últimos 5 años el sector de textiles y confecciones ha presentado variaciones significativas tanto en sus valores monetarios como en los valores FOB:

CONFECCIONES Y TEXTIL MILLONES(\$)							
AÑO	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
MILLONES	106	177	142	135	139	137	106

VARIACIONES DE CONFECCIONES Y TEXTIL							
	2009-2010	2010-2011	2011-2012	2012-2013	2013-2014	2014-2015	TCP A
FOB %	66.32%	-19.45%	-5.37%	3.47%	-2.06%	-22.69%	7.04 %
TON %	17.76%	-1.01%	20.87%	5.36%	-2.68%	-17.30%	8.61 %

Tabla 9

Fuente: www.proecuador.gob.ec 1

Realizado por: las autoras 3

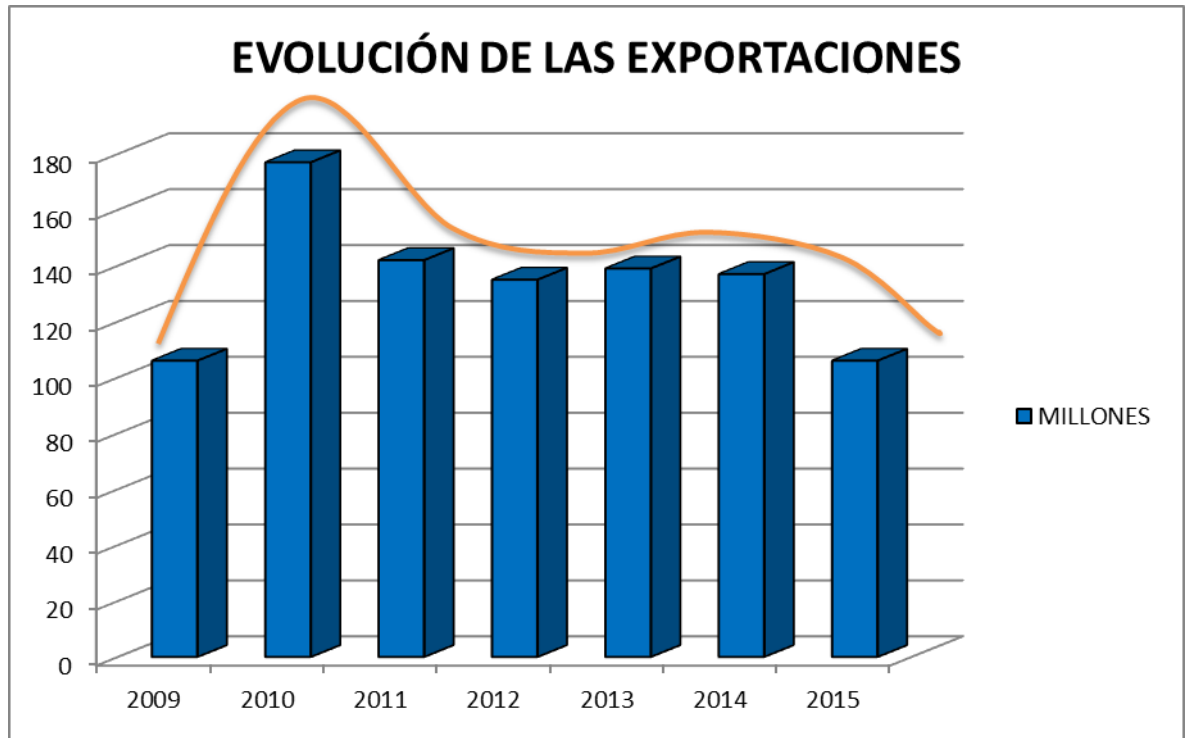


Ilustración 5

Fuente: www.proecuador.gob.ec 2

Realizado por: las autoras 4

En la ciudad de Cuenca al igual que el resto del país el sector textil presenta un importante desarrollo que permite la generación de numerosos puestos de trabajo para la ciudadanía. La industria textil de la ciudad está conformada 1541 que se dedican a la fabricación de prendas de vestir las cuales serán nuestro objeto de estudio; éstas mayoritariamente se encuentran ubicadas en el parque industrial y presentan una diversidad de productos como pantalones, suéteres, faldas, vestidos, blusas, camisas, camisetas, chalecos, entre otros; ya sea para hombres, mujeres o niños.

Existen varios destinos para los productos elaborados por el sector textil de la fabricación de prendas de vestir siendo el principal el consumo local que se distribuye en los malls, tiendas del centro de la ciudad y centros comerciales.



Las exigencias el mercado son altamente competitivas por la cantidad de empresas existentes razón por la cual ha motivado la creatividad e innovación al momento de realizar los diseños para sus productos, también las empresas buscan ofrecer prendas de mejor calidad optimizando sus recursos para tener los mejores precios del mercado.

Según el último Censo Nacional Económico del 2010, alrededor de 99 de cada 100 establecimientos se encuentran dentro de la categoría de PYME, tomándose el primer lugar las microempresas con un 95,40%, segundo lugar pequeña empresa con un 3,80%, seguido de la mediana empresa con un 0,60% y por último la grande empresa con un 0,20%. (ARAQUE, 2012) este indicador explica la importancia y crecimiento de las pymes en el las ciudad de Cuenca; sin embargo es difícil el control y seguimiento de estas empresas debido que muchas de estas no cuentan con los permisos de funcionamiento respectivos y tampoco se encuentra afiliadas a asociaciones productivas.

Según la Superintendencia de compañías en el Azuay a inicios del año 2016 existen 76 empresas (Anónimas, Responsabilidades Limitadas) que se dedican a la fabricación de prendas de vestir de las cuales 72 se encuentran en la ciudad de Cuenca.

EMPRESAS QUE SE DEDICAN A LA FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR SEGÚN LA SUPERINTENCIA DE COMPAÑÍAS	
PROVINCIAS	CANTIDAD DE EMPRESAS
AZUAY	76
CHIMBORAZO	10
COTOPAXI	3
EL ORO	16
ESMERALDAS	2
GALAPAGOS	1
GUAYAS	545
IMBABURA	22
LOJA	2
LOS RIOS	3
MANABI	19
PICHINCHA	431
SANTA ELENA	2
SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS	2
TUNGURAHUA	50
Total general	1184

Tabla 10 Empresas dedicadas a la fabricación de prendas de vestir

Fuente: Superintendencia de Compañías

Realizado por: las autoras

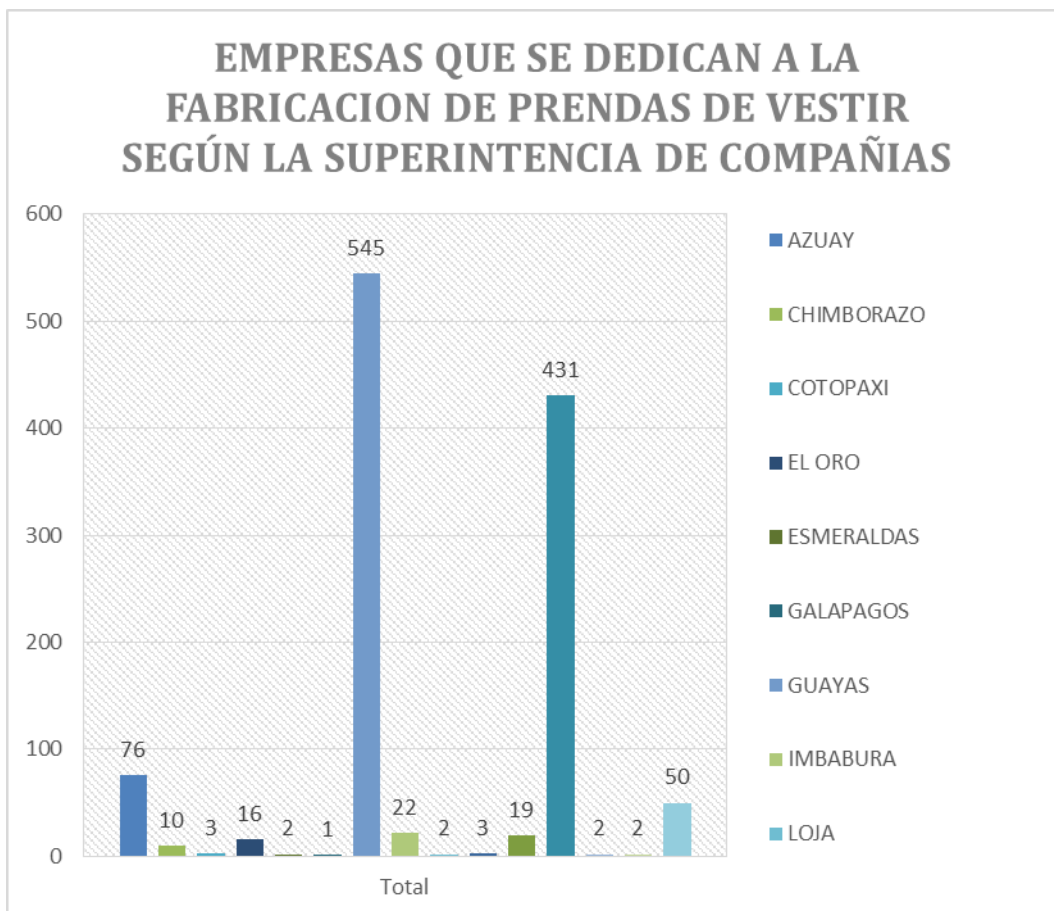


Ilustración 6 Provincias con mayor número de Empresas que se dedican a la fabricación de prendas de vestir

Fuente: Superintendencia de Compañías

Realizado por: las autoras

En el siguiente Tabla se detallan las empresas de fabricación de prendas de vestir que se encuentran en Cuenca:



EMPRESAS QUE SE DEDICAN A LA FABRICACION DE PRENDAS DE VESTIR SEGÚN LA SUPERINTENCIA DE COMPAÑÍAS EN CUENCA	
Actividad Económica Nivel 6	C1410.02 - FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR DE TELAS TEJIDAS, DE PUNTO Y GANCHILLO, DE TELAS NO TEJIDAS, ENTRE OTRAS, PARA HOMBRES, MUJERES, NIÑOS Y BEBES: ABRIGOS, TRAJES, CONJUNTOS, CHAQUETAS, PANTALONES, FALDAS, CALENTADORES, TRAJES DE BAÑO, ROPA DE ESQUÍ, UNIFORMES, CAMISAS, CAMISETAS, ETCÉTERA.
Cuenta de Compañía	UBICACIÓN: CUENCA
APACHE & COMANCHE JEANS CIA. LTDA.	1
APLICACIONES ARTISTICAS S.A. APLICARTSA	1
BABYME CIA. LTDA.	1
BOKIDS ECUADOR CIA. LTDA.	1
CASA DEPORTIVA CALLE CADEPCA SOCIEDAD ANÓNIMA	1
CATEVCO CIA.LTDA.	1
CONFECCIONES LOU-REN C LTDA	1
CRAVATTE CIA. LTDA.	1
DICOVS, DISEÑOS, CONFECCIONES Y VENTAS C. LTDA.	1
ELA DISEÑO Y MODA CIA. LTDA.	1
FERIAJEANS CIA. LTDA.	1
IMPORMAE IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MAE CIA. LTDA.	1
INDUSTRIA DE LA CONFECCION REFEREE CIA. LTDA.	1
INDUSTRIA DE LA MODA INMODA CIA.LTDA.	1
JK WYATT HOUSEHOLD GOODS & BEYOND CIA. LTDA.	1
KOSSMORAN CIA. LTDA.	1
MAKI-FAIRTRADE S.A.	1
MODAS Y TELAS ZHIROS MODTEZHI CIA. LTDA.	1
MODASA S.A.	1
PASAMANERIA SA	1
PRODUCCION Y COMERCIALIZACION CUEROS Y MODA QIWA S.A.	1
SAOTEXTIL SARA & OFELIA TEXTILEROS CIA.LTDA.	1
SATURTEX COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	1
PROCOSTURA CIA. LTDA.	1
Total general	24

Tabla 11 Empresas que se dedican a la fabricación de prendas de vestir

Fuente: Superintendencia de Compañías

Realizado por: las autoras



2.2. La Empresa

2.2.1. Historia

La empresa Zhiros Cía. Ltda. nace en la ciudad de Cuenca el 22 de enero de 1989 con la finalidad establecer un taller de costura ubicado junto a la fábrica de muebles Colineal es, en el Parque Industrial siendo sus fundadores los hermanos Maldonado-Alvarez: Inés, Roberto y Patricio. En sus inicios, realizaron su trabajo con máquinas subutilizadas y usadas que se adquirieron a una empresa de confecciones que en ese entonces cerraba siendo su objetivo la elaboración de ropa de trabajo para el sector industrial.

Posteriormente, Zhiros cambió su línea de trabajo por ropa infantil posicionándose en el mercado desde hace 16 años aproximadamente.

Sus diseños están inspirados en la frase: “en cada puntada en sueño, en cada diseño un éxito”; hace 15 años se registró la marca Zhiros cuyo nombre proviene el lenguaje Shuar que es un tejido autóctono de nuestros antepasados.

Actualmente Zhiros pertenece a la Familia Maldonado-Ruilova, que con gran empeño han posicionado su marca en el Ecuador por sus precios, calidad y servicios contribuyendo al desarrollo económico y al bienestar social de los ecuatorianos. Zhiros es una empresa que renueva constantemente sus diseños y productos para adaptarse a los cambios en las preferencias de los consumidores y estar presente en todas las transiciones que sufre la moda.



ZHIROS presentan actualmente el siguiente logotipo el cual le diferencia de la competencia:



Entre las líneas de productos que ofrece ZHIROS se encuentra ropa para:

- Bebes y niños en talla de 6m-12m-18m y 24 meses
- Niños y Niñas en tallas 2, 4, 6, 8, 10 y 12 años.

2.2.2 Constitución

Al momento de su constitución la empresa Zhiros Cía. Ltda. contaba con un capital de diez millones de sucres (10.000.000,00) valor que actualmente es nuestra economía dolarizada corresponde a cuatrocientos dólares (400,00).

Al finalizar el periodo 2015 cuenta con una estructura Financiera conformador por:

- Activos: \$642.788, 54
- Pasivos: \$3290.93,36

- Patrimonio: \$313.695,18

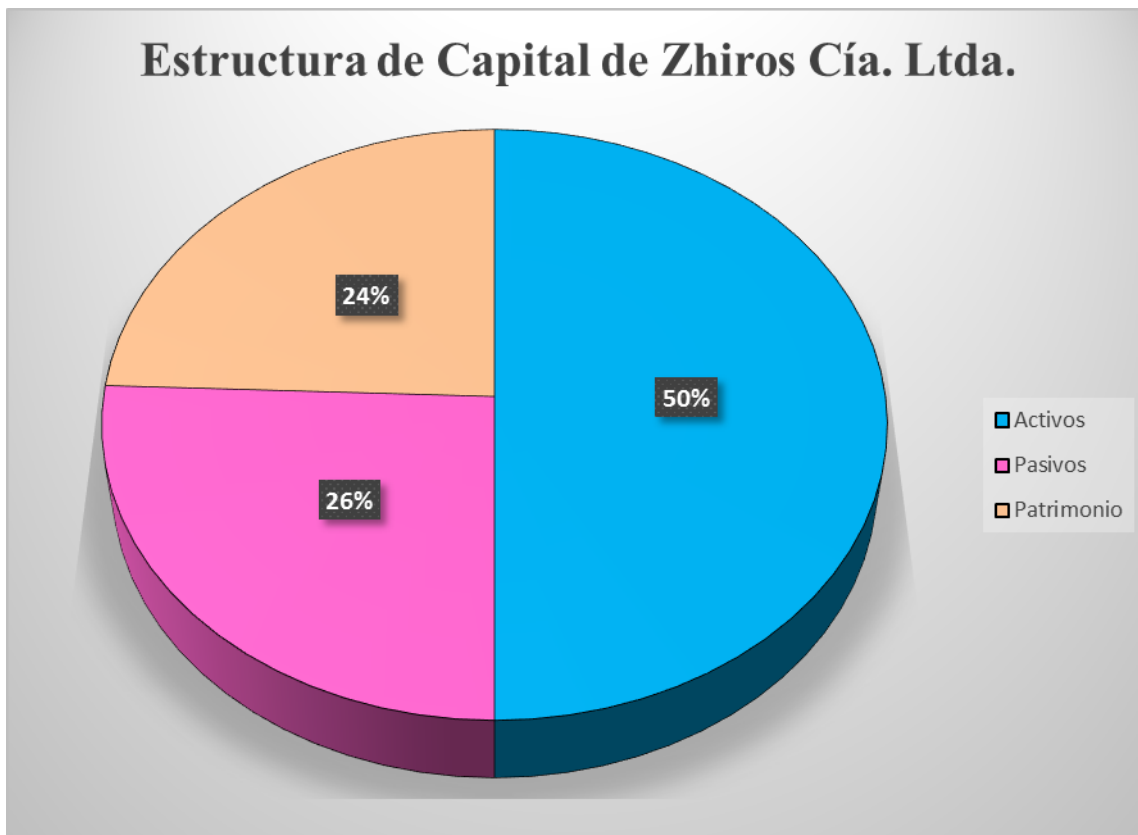
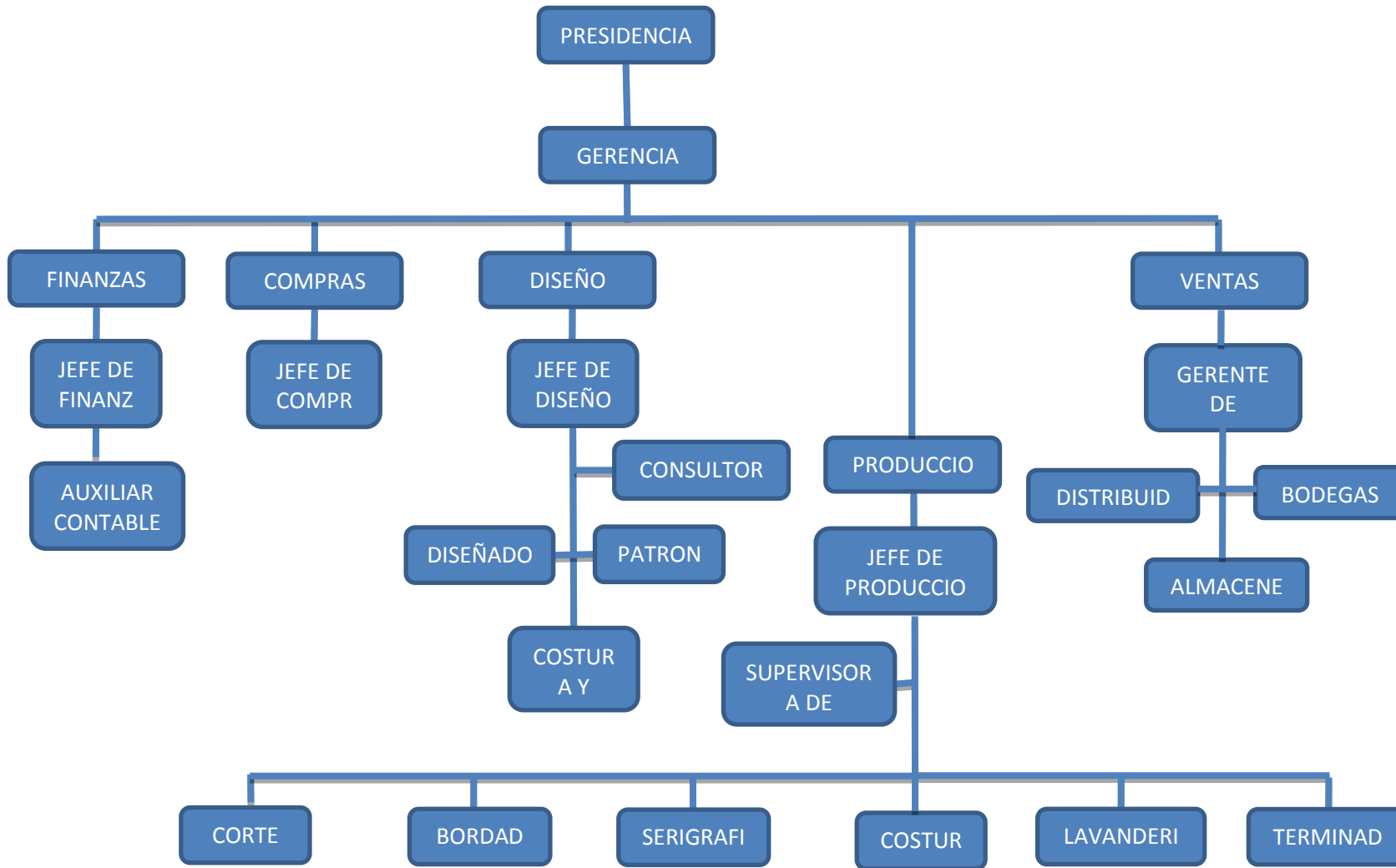


Ilustración 7
Fuente: Estado de Situación Financiera
Realizado por: las autoras

2.2.3. Organigrama





2.2.4. Misión

Somos una empresa de moda infantil, creamos prendas innovadoras y divertidas para nuestros clientes, niños de 1 a 12 años fabricadas con materiales de óptima calidad utilizando una tecnología apropiada, con el concurso de sus colaboradores debidamente capacitados, generando recursos adecuados que permitan el desarrollo y reconocimiento de nuestra comunidad.

2.2.5. Visión

Tener las mejores tiendas de moda de niños con la marca, “ZHIROS”, comercializando prendas y accesorios innovadores, permitiendo el desarrollo personal y profesional de quienes hacen posible alcanzo su liderazgo en el ecuador.

2.2.6. Valores Interinstitucionales

Los valores que maneja ZHIROS forman parte valiosa para el trabajo y organización de cada uno de sus colaboradores así como de sus clientes: entre estos tenemos:

- Calidad y Calidez
- Ética
- Innovación
- Respeto al cliente
- Trabajo en equipo
- Creatividad
- Sentar empatía con el cliente.
- Brindar el mejor servicios al Cliente

2.2.7. Objetivos

- Incrementar los ingresos económicos



- Sobresalir en el mercado nacional
- Incrementar las ventas
- Capacitar en forma permanente al personal
- Reducir los costos
- Alcanzar excelencia y calidad en la fabricación de ropa infantil
- Contar con un grupo de empleados idóneos y personal especializado en diferentes áreas
- Conseguir alta competitividad

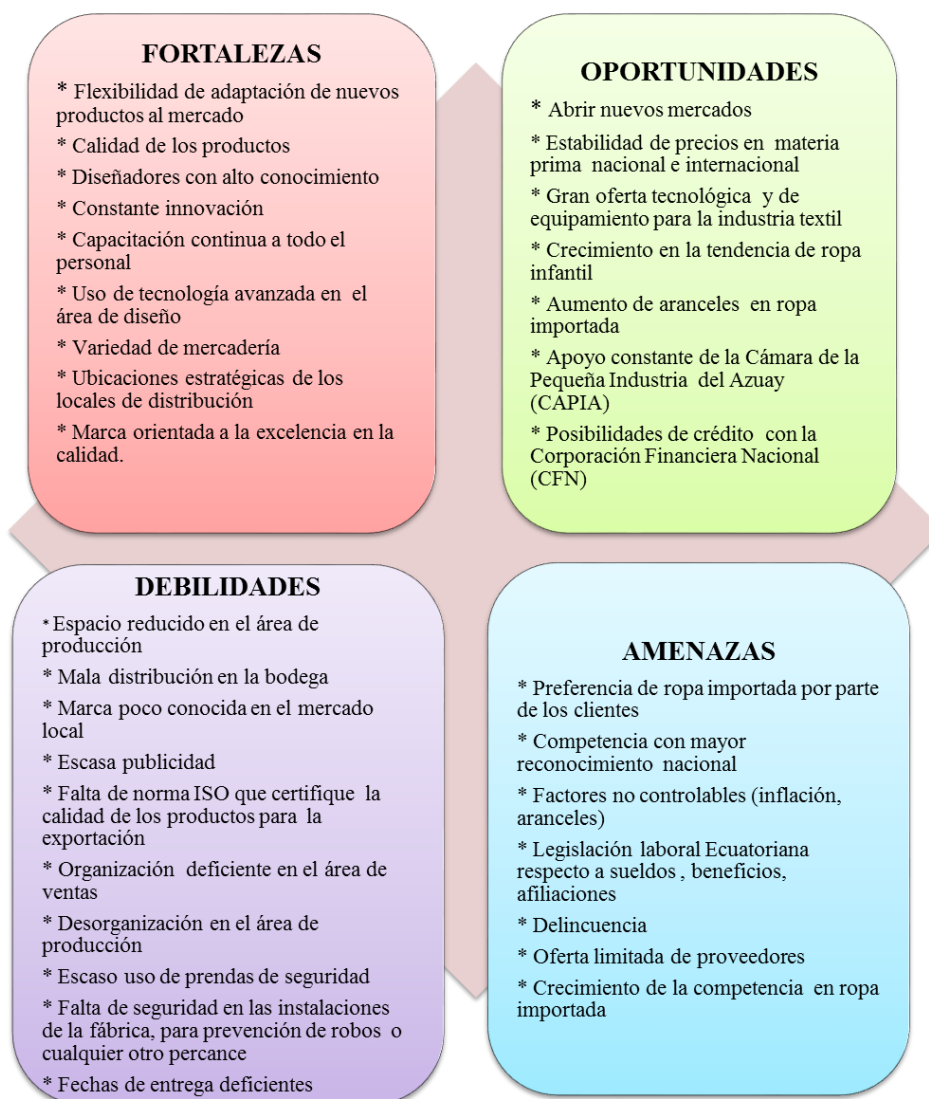
2.2.8. Políticas

Las políticas que maneja Zhiros Cía. Ltda. Están basados en su plan estratégico teniendo como los principales:

- ✓ Uso óptimo de materia prima de calidad garantizando el producto final para nuestro clientes
- ✓ Mantener inventarios basados en los estudios de la demanda del mercado
- ✓ Los diseños deben reflejar la última tendencia en moda
- ✓ Los productos deben ser fabricados de acuerdo a estándares de calidad nacional e internacional.
- ✓ Administrar los procesos de la organización mediante sistemas de gestión de calidad.
- ✓ Correcta administración de recursos para el crecimiento sostenido de la organización
- ✓ El respeto laboral como valor significativo en la organización
- ✓ El servicio al clientes es primordial en las actividades de la empresa.

2.2.9. FODA

ZHIROS CIA. LTDA con el fin de obtener un diagnóstico interno y externo preciso de la situación de la empresa ha elaborado su FODA lo cual le ha permitido tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas formulados por la empresa para alcanzar sus objetivos.



*Ilustración 8 FODA
Realizado por: Las Autoras
Fuente: FODA proporcionado por ZHIROS*



2.2.10. Análisis Situacional de ZHIROS

Actualmente debido a los constantes cambios que las industrias han experimentado en nuestro país, es de suma importancia realizar un análisis situacional que ayude a ZHIROS a establecer estrategias eficaces con la combinación de metas para volver a la empresa más atractiva para la competencia.

Llevar a cabo este análisis del macro- ambiente o ambiente externo y micro ambiente interno implica un conjunto de variables externas e internas tales como:

Variables Externas:

- Variables geográficas
- Condiciones Económicas
- Competencia
- Variables sociales y culturales
- Variables políticas, ambientales y jurídicas
- Factores tecnológicos

Variables Internas:

- Proveedores
- Clientes
- Competencia²

ANÁLISIS DEL MACRO AMBIENTE

- ***Variables geográficas***

ZHIROS al ser una pequeña empresa se enfoca únicamente a nivel nacional siendo la provincia del Azuay la más significativa al tener mayores canales de distribución en sus propios locales, Referee, Farmacias Monte Sinaí y Hospital del Río; seguida de las provincias de

² ESQUIVEL, RENE, 2009 , Apuntes de Estrategia Empresarial



Manabí y Loja, en donde se maneja con pequeños almacenes a los cuales distribuye sus productos.

- **Condiciones Económicas**

ZHIROS debe realizar un análisis de las condiciones económicas más significativas que pueden afectar al crecimiento económico de la misma entre ellos está el PIB, las tasas de inflación, tasas de interés, desempleo y otros rubros económicos que influyan en la mejoría y estabilidad de crecimiento para las pequeñas empresas.

La empresa tiene una visión de creciendo a nivel nacional, pero actualmente no puede arriesgarse a una inversión alta para seguir creciendo por los acontecimientos económicos, políticos y sociales que atraviesa nuestro país, que afectan significativamente a la empresa

- **Competencia**

Conocer a los competidores es fundamental para el desarrollo de una mejor planificación estratégica. ZHIROS CIA. LTDA presenta competidores tanto a nivel nacional como internacional entre los que mencionamos a almacenes De Prati, PASA, Etafashion, Modin, Ranchers, Polito, Oxigen Kits marcas por catálogo como piel morena, Evanic entre otras.

- **Variables sociales y culturales**

Los clientes actúan de acuerdo al medio y al comportamiento social en el que viven lo cual ejerce una profunda influencia en la conducta del cliente al momento de adquirir un producto. Los clientes dependiendo del temperamento y de sus gustos buscan sus prendas de vestir enfocándose más por los colores texturas, diseño, moda etc. por ejemplo una persona de la Costa puede elegir colores vivos con diseños llamativos a que una persona de la Sierra que es más conservadora y elije colores neutros o pasteles



Los consumidores actuales buscan calidad antes de cantidad, por tanto los productos que ofrece ZHIROS los confeccionan con materia prima de alta calidad brindando garantía al producto.

- ***Variables políticas, ambientales y jurídicas***

Estas variables afectan el comportamiento de las empresas y los consumidores ya que la existencia de las leyes y regulaciones fomenta la competencia, protegen a las empresas, aseguran mercados justos entre otros.

Por lo tanto ZHIROS CIA. LTDA maneja todas sus actividades rigiéndose por las normas legales vigentes en nuestro país.

- ***Factores tecnológicos***

Esta es una de las variables más importantes que debe tomar en cuenta ZHIROS puesto que la tecnología es cambiante afectando a la industria ya sea de una manera positiva o negativa.

ZHIROS CIA. LTDA al ser un empresa dedicada a la fabricación de ropa infantil debe manejar máquinas de coser industriales, máquinas de diseño, de corte, con la mejor tecnología que hará que sus productos tengan un mejor acabado y textura diferenciándose de la competencia.

ANÁLISIS DEL MICRO AMBIENTE INTERNO

- ***Proveedores***

ZHIROS posee proveedores tanto a nivel nacional como internacional entre esto están: Nortextil, Mattisse, Merac con quienes lleva trabajando varios años por la calidad y precios que les ofrece.



- **Clientes**

Sus clientes más significativos son niños y niñas comprendidos entre edades de 1 a 12 años siendo aproximadamente el 80% de sus ventas, según una entrevista a la jefa de ventas se investigó que hasta la edad de 5 años los padres son quienes adquieren la ropa para sus hijos, a los 8 años el niño ya tiene influencia en la compra y a partir de los 10 años el niño es el único que escoge su ropa.

2.2.11. Políticas Establecidas para el manejo de Propiedad Planta y Equipo Para conocer las políticas que emplea ZHIROS CIA. LTDA en el manejo de su Propiedad, Planta y Equipo se llevó a cabo un cuestionario de control interno (**ANEXO 1**) y una conversación con la contadora con el fin de verificar y conocer más a fondo la situación actual de la empresa en cuanto a su propiedad planta y equipo.

Mediante este análisis se concluyó que ZHIROS presenta vacíos y erróneos lineamientos en cuanto al control de Propiedad Planta y Equipo entre estos están:

- Inexistencia de un manual que permita conocer las políticas de manejo de propiedad planta y equipo
- Falta de controles en los cambios o pérdidas existentes de Propiedad Planta y Equipo.
- No se puede definir responsables en cuanto a daños o pérdidas de la propiedad planta y equipo
- No posee una base de datos que facilite la identificación y ubicación de cada uno de los activos pertenecientes a propiedad planta y equipo.
- Presenta información contable pero poco confiable
- No se detectan con facilidad los activos faltantes, deteriorados u obsoletos.
- No existen documentos que respalden la venta o transferencia de Propiedad Planta y Equipo.



2.2.11.1. Procedimiento para la compra de Propiedad, Planta y Equipo

Para la compra de Propiedad, Planta y Equipo en Zhiros Cía. Ltda. no se contaba con el proceso que facilite su control y su posterior tratamiento contable, por ello se ha sugerido el siguiente mecanismo que incluye algunas premisas que deben que permitan la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Propiedad, Planta y Equipos y su Deterioro.

Primicias:

- Todas las compras de Propiedad Planta y Equipo de la empresa Zhiros Cía. Ltda. se deben registrar en el listado de Activos Fijos que posee la empresa y ser codificados.
- Tomando como referencia la sección 17 de la NIIF para PYMES se considera Propiedad, Planta y Equipo:
 - a. Las adquisiciones que sean utilizadas para la producción de prendas de vestir de niños y niñas o/y que se empleen para propósitos administrativos.
 - b. Aquellas compras que su uso pueda ser mayor a un año.
 - c. Todas las compras que tengan un valor de adquisición igual a mayor a \$100,00.
- Para el control y custodio de los Activos Fijos se debe nombrar a una persona responsable, la misma que deberá rendir cuentas sobre los mismos cuando por negligencia; los equipos asignados sufran deterioro anormal, destrucción o extravío.
- Cuando los equipos y maquinarias sufran deterioro o destrucción se deberá notificar mediante un comunicado al Jefe del Departamento Contable.



Después de establecer las premisas que se deben aplicar a todas las compras de Propiedad, Planta y Equipo es importante que se determine un proceso adecuado para el control y seguimiento de los Activos Fijos que posee la Empresa Zhiros Cía. Ltda debido a que es el primer lugar en el que se generan los registros contables.

1. Responsable: En el proceso de adquisición de Propiedad, Planta y Equipo son responsables las siguientes personas y en los siguientes ámbitos:

- a. Autorización:** Gerente General
- b. Custodia:** Empleado Asignado
- c. Registro:** Departamento Contable:

2. Tareas:

- a.** Reuniones semestrales entre el Gerente, Contadora y Custodio con la finalidad de evaluar el uso de Propiedad, Planta y Equipo y la necesidad de adquirir nuevos Activos; si se decide la compra se verificará la disponibilidad presupuestaria.
- b.** Cuando se determine la necesidad de realizar una adquisición el Custodio deberá llenar una requisición de compras y entregar a Contabilidad.
- c.** Contabilidad pide cotizaciones por lo menos a 3 proveedores de tal manera que se pueda escoger la que brinde mayores beneficios.
- d.** Una vez escogida la cotización se comparará con el presupuesto establecido y si es congruente se procede a la aprobación de la compra.
- e.** Se emite una orden de compra que debe ser firmada por el Gerente y la Contadora que respalda la aprobación.
- f.** Se recibe el Activo adquirido junto con su factura; la misma que debe contener correctamente los datos de la empresa y se verifica que el activo se encuentra en la cantidad, calidad y condiciones establecidas al momento de la compra para emitir la respectiva retención y cheque.
- g.** Contabilidad realiza el ingreso del Activo registrando el asiento contable y le asigna su respectivo código.



Ejemplo:


ZHIROS CIA LTDA 						
Cdla. Calderón Calle Primera 1-16 y Gral. Córdova telf.: 864533 - 2803529 - 2869355						
REPORTE DE ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD PLANTA EQUIPO						
PERIODO:						
FECHA DE COMPRA	CODIGO	DESCRIPCIÓN	COD CONTABLE	VALOR	UBICACIÓN	CUSTODIO

ZHIROS CIA LTDA 		N° 001
Cdla. Calderón Calle Primera 1-16 y Gral. Córdova telf.: 864533 - 2803529 - 2869355		
REQUISICIÓN DE COMPRA		
DEPARTAMENTO QUE SOLICITA:		
NOMBRE DEL SOLICITANTE:		CARGO:
FECHA DEL PEDIDO		FECHA DE ENTREGA:
JUSTIFICACIÓN DEL PEDIDO:		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	
ELABORADO POR :		
AUTORIZADO POR:		
RECIBIDO POR:		



ZHIROS CIA LTDA			N° 001
Cda. Calderón Calle Primera 1-16 y Gral. Córdova, Telf.: 864533 - 2803529 - 2869355			
ORDEN DE COMPRA			
FECHA DEL PEDIDO:			
LUGAR DE ENTREGA:			
PROVEEDOR		DIRECCIÓN:	
		TELF:	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
OBSERVACIONES:		SUBTOTAL	
		12% IVA	
		TOTAL	
ELABORADO POR:			
AUTORIZADO POR:			
RECIBIDO POR:			



ZHIROS CIA LTDA			N° 001	
Cda. Calderón Calle Primera 1-16 y Gral. Córdova Telf.: 864533 - 2803529 - 2869355				
ACTA DE ENTREGA DE RECEPCIÓN				
LUGAR Y FECHA:				
ÁREA DEPARTAMENTO:				
ENTREGA:				
RECIBE:				
CODIG O	DESCRIPCIÓN	MARCA	CANTIDA D	VALOR
OBSERVACIONES:				
FIRMA Y CI. DE QUEIN ENTREGA:			FIRMA Y CI. DE QUIEN RECIBE:	

- **ASIENTO CONTABLE**

El 26 de mayo del 2016 ZHIROS CIA LTDA. Adquiere un escritorio de tres cajones en mueblería Lolita Cia. Ltda. Para el departamento de ventas por un valor de \$350.00 más IVA según factura # 0018289



DETALLE	AUX	DEBE	HABER
Propiedad, Planta y Equipo		\$ 350.00	
Muebles y Enseres	\$ 350.00		
IVA en Compras		\$ 42.00	
Bancos			\$ 388.50
RFIR 1%			\$ 3.50
P/ compra de un escritorio			

2.2.11.2 Procedimiento para la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo

“La depreciación es el desgaste que sufre un bien por el uso que se haga” (GERENCIE.COM, 2013). Con la finalidad de mantener la Propiedad, Planta y Equipo a un valor real se aplican métodos de depreciación como los mencionados en el Capítulo 1 de este trabajo de investigación. En la empresa Zhiros Cía. Ltda. aplican el método de depreciación en línea recta. Sin embargo no manejan un procedimiento que permita una mejor valoración; razón por la cual sugerimos el siguiente:

1. El responsable dentro del Área Contable de la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo verificará que el valor de la contabilización sea el correcto.
2. Si es un Activo nuevo se debe establecer el porcentaje de valor residual de acuerdo a las necesidades de la empresa; siendo el más común el 10%.
3. El Responsable de la depreciación realizará los cálculos respectivos de las depreciaciones y los registra mensualmente para mantener datos actualizados e información real.
4. Cada 6 meses el Contador verificará que los valores ingresados a cuenta de depreciación sean los adecuados y en el caso de existir errores se procede a corregirlos.
5. Anualmente se emitirá un reporte de las depreciaciones para su respectivo análisis.



Es importante recalcar que al mantener este proceso se facilita la visualización de que ciertos elemento de Propiedad, Planta y Equipo se encuentran totalmente depreciados para proceder a darlos de baja o realizar una revalorización.

Ejemplo:

 <p>ZHIROS CIA LTDA</p> <p>Cdla. Calderón Calle Primera 1-16 y Gral. Córdova Telf.: 864533 - 2803529 - 2869355</p>					
REPORTE ANUAL PARA LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA EQUIPO					
PERIODO:					
COD.	P.P & E	COSTO	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA	TOTAL
TOTAL					

• **ASIENTO CONTABLE**

El 31 de diciembre del 2015 se llevó a cabo la depreciación de una maquinaria cuyo valor era de \$14000.00 sin valor residual con una vida útil de 5 años perteneciente al departamento de producción.

$$\frac{14.000,00}{5} = \$ 2.800,00$$



DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Depreciación de Maquinaria		2.800,00	
Depreciación Acumulada de Maquinaria			2.800,00
P/ depreciación de maquinaria			

1.2.11.3. Procedimientos para la Baja de Propiedad Planta y Equipo

En la empresa Zhiros Cía. Ltda. es necesario implementar un procedimiento óptimo para la baja de Propiedad, Planta y Equipo para mantener un control exacto de los bienes con los que cuenta la empresa y que permita obtener información confiable y su correcto registro.

- La contadora será la persona responsable de verificar los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que se quieran dar de baja.
- Cuando se decida dar de baja uno más bienes se solicitará al departamento contable el acta de baja de Propiedad, Planta y Equipo para cada uno de los bienes.
- Dicha acta debe ser firmado por el Gerente y la Contadora, quienes habrán realizado las verificaciones respectivas para autorizar la baja de Propiedad, Planta y Equipo.
- En caso de daños parciales el Gerente sugiere la reparación o traspaso a otras áreas, para lo cual se hace una transferencia interna y se firma el acta.
- En caso de daños totales se firma inmediatamente el acta.
- En caso de robo se realiza la renuncia respectiva y se firma el acta
- Posteriormente, dependiendo del caso suscitado la contadora realiza el registro contable correspondiente a la baja del bien.
- Finalmente, se emite un reporte con los detalles de la baja de Propiedad, Planta y Equipo.



ZHIROS CIA LTDA



Cdla. Calderón Calle Primera 1-16 y Gral. Córdova,
Telf.: 864533 - 2803529 – 2869355

**REPORTE POR BAJA DE PROPIEDAD PLANTA
EQUIPO**

FECHA:

CODIG O	ACTIV O	ARE A	DEPARTAME NTO	CUSTODI O	CUENTA CONTABL E	DETALLE DE LA BAJA DEL ACTIVO


REALIZADO POR:

APROBADO POR:

FIRMA:

FIRMA:



ZHIROS CIA LTDA			N°001
Cda. Calderón Calle Primera 1-16 y Gral. Córdova Telf.: 864533 - 2803529 - 2869355			
ACTA DE BAJA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
FECHA:			
NOMBRE DEL CUSTODIO:			
ÁREA DE UBICACIÓN :			
DEPARTAMENTO:			
INFORMACIÓN DEL ACTIVO			
NUMERO	CODIGO	SERIE DEL ACTIVO	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO
TOTAL DE ACTIVOS			
OBSERVACIONES:			
FIRMA DEL CUSTODIO		FIRMA DE LA CONTADORA:	

- **ASIENTO CONTABLE**

La Empresa Zhiros Cía. Ltda. en el año 2012 adquirió un vehículo por \$10.000,00. Para su depreciación considera un valor residual del 10% y se deprecia a 3 años. El 01 de enero del 2016 decide realizar la baja de este vehículo luego de haber concluido con su vida Útil y se lo vende en \$2.000,00.

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Bancos		\$ 2,000.00	
Ingresos por Ventas de Activos			\$ 2,000.00
P/ Venta del Activo			
2			
Depreciación Acumulada PPE		\$ 9,000.00	
Costo de Ventas		\$ 1,000.00	
Propiedad, Planta y Equipo			\$ 10,000.00
P/ Baja de Maquinaria			
3			
Ingresos por Ventas de Activos		\$ 2,000.00	
Costo de Ventas			\$ 1,000.00
Ganancia por Venta de Activos			\$ 1,000.00
P/ Ganancia en venta de activos			

1.2.11.4. Procedimiento para definir el Valor Razonable de Propiedad Planta y Equipo

Al terminar el año 2015 la empresa Zhiros Cía. Ltda. en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo tiene un valor que asciende a el cual se encuentra inflado con relación al valor comercial mayoría de los elementos que constituyen Propiedad, Planta y Equipo; siendo la razón principal para elaborar un procedimiento que permita establecer su valor



razonable. La empresa Zhiros Cía. Ltda. al momento no cuenta con un modelo a seguir y por ello proponemos el siguiente:

1. El personal de la empresa organizará una verificación física de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que existen en la empresa. Para ellos deberán llenar un registro.
2. Posteriormente, la contadora obtendrá del sistema un reporte actualizado de Propiedad, Planta y Equipo que contenga las especificaciones de cada elemento así como su **valor neto de realización, fecha de adquisición, años de depreciación y depreciación acumulada.**
3. La contadora realiza una conciliación a partir del reporte de la verificación física y del reporte obtenido en el sistema para establecer aquellos elementos de Propiedad, Planta y Equipo que se encuentran físicamente pero no en los registros contables, así como aquellos que no se encuentran físicamente y están registrados contablemente.
4. Para establece el deterioro se aplican las siguientes opciones según sea el caso:
 - Cuando la revalorización implique valores significativamente menores para la empresa se contratará un perito valuador que establezca el nuevo valor,
 - Para bienes de impacto medio y pequeño se procederá a pedir cotizaciones de bienes con las mismas características que permitan establecer el nuevo valor.
5. Se programa una reunión con la Gerencia para informar aquellos elementos de Propiedad, Planta y Equipo que se procederán a deteriorarse y obtener la respectiva autorización para realizar los ajustes contables. En el caso de que los valores establecidos no sean adecuados se realizará un nuevo análisis. Se emite un informe de constancia.



6. Cada año se deben realizar valuaciones para confirmar que la información presentada es fiable y cumple con las condiciones establecidas en NIIF.



ZHIROS CIA LTDA



Cdla. Calderón Calle Primera 1-16 y Gral. Córdova,

telf: 864533 - 2803529 - 2869355

REPORTE DE LEVANTAMIENTO FÍSICO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

NOMBRE DEL ACTIVO FIJO	DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO FIJO						Area de ubicación	Depart. al que fue asignado	Empleado a cargo	Estado Del Activo	Fecha de Ingreso (Compra o llegada)	Número de referencia de la factura o doc. De adquisición	Fecha Inicial De La Depreciación	Valor	Mejoras del Activo en \$
	COLOR	TAMAÑO	MATERIAL	NUMERO DE SERIE	MARCA	MODELO									



• **ASIENTO CONTABLE**

La Empresa Zhiros Cía. Ltda. al 2014 presenta un valor en libros de \$5.000,00 por una máquina de coser, sin embargo, en el mercado tiene un valor de \$2.000,00. Para mantener sus activos a valor razonable la empresa asume el valor comercial como nuevo valor para la máquina de coser y realiza el siguiente ajuste contable:

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Pérdida por Deterioro		\$ 3,000.00	
Resultados Acumulados			\$ 3,000.00
P/ Registro de Deterioro de Valor			

2.2.11.5. Procedimiento para la venta de Propiedad, Planta y Equipo

La empresa Zhiros Cía. Ltda. realiza ventas de Propiedad, Planta y Equipo y es importante recalcar que en momento que se toma la decisión de vender algunos elementos, estos dejan de depreciarse.

1. El Gerente General debe autorizar le venta de cualquiera de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.
2. Posterior a la autorización la Contadora emite un memorando para constancia de la autorización de venta.
3. La contadora procede a realizar emitir la factura de venta
4. Se realiza el registro contable y la contadora llenará el reporte de control de ventas de Propiedad, Planta y Equipo
5. Adicionalmente se elimina de la Base de Datos de Propiedad, Planta y Equipo el elemento vendido.

ZHIROS CIA LTDA

Cdla. Calderón Calle Primera 1-16 y Gral. Córdova,
telf: 864533 - 2803529 - 2869355

**REPORTE DE VENTA DE ACTIVOS
FIJOS****PERIODO**

FECHA DE VENTA	CODIG O ETIQUE TA	AC TIV O	COD. CONTA BLE	VALOR DE COMPR A	VALOR EN LIBROS	VALOR DE VENTA	UTILIDA DO PÉRDIDA

2.2.12. Proceso de Contabilización de los Activos

La contabilización de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo es un aspecto importante que permite a la empresa tener información fiable e inmediata para la toma de decisiones y para la aplicación correcta la Sección 17 de la NIIF para Pymes. Razón por la cual presentamos el siguiente procedimiento.

1. Contabilidad receptorá la factura de compra del elemento de Propiedad, Planta y Equipo la mismas que se ingresará inmediatamente al sistema contable en las siguientes cuentas, según el plan de Cuentas que posee la empresa.



2. Se verifica que el ingreso del bien conste en el reporte de Propiedad, Planta y Equipo y que este respectivamente codificado.
3. Se ingresan los datos necesarios para establecer el valor residual del bien y su depreciación anual y mensual.
4. Mensualmente se realiza el registro de depreciación de todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.
5. Anualmente, contabilidad verificará el valor que reportado por el sistema corresponde a la depreciación acumulada total e individual de Propiedad, Planta y Equipo así como su Valor de Realización.

Ejemplo: La empresa Zhiros Cía. Ltda. realiza la compra de un edificio valorado en \$120.000,00 a un persona natural el 1 de marzo del 2015. Se establece un valor residual del 10% y su depreciación será en línea recta a 20 años como establece la normativa tributaria vigente.

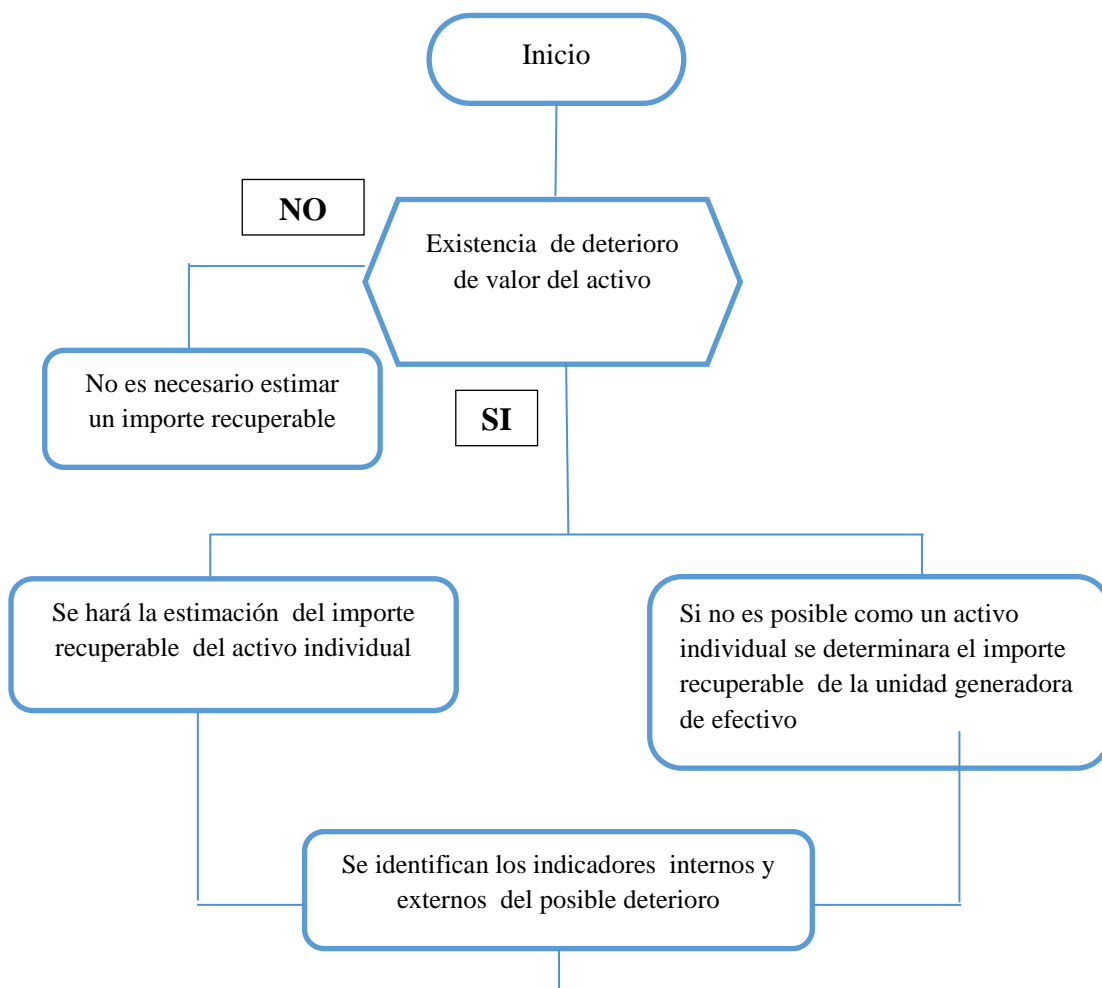
LIBRO DIARIO			
DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Propiedad, Planta y Equipo		\$ 120.000,00	
Edificio	\$ 120.000,00		
Bancos			\$ 120.000,00
P/ Compra de Edificio			
2			
Depreciación PPE (mensual)		\$ 450,00	
Edificio	\$ 450,00		
Depreciación Acumulada PPE			\$ 450,00
P/ Depreciación mensual			
3			
Gastos de Administración		\$ 4.500,00	
Edificio			\$ 4.500,00
Depreciación PPE (mensual)	\$ 4.500,00		
P/ Traslado al Gasto de Depre. Anual			

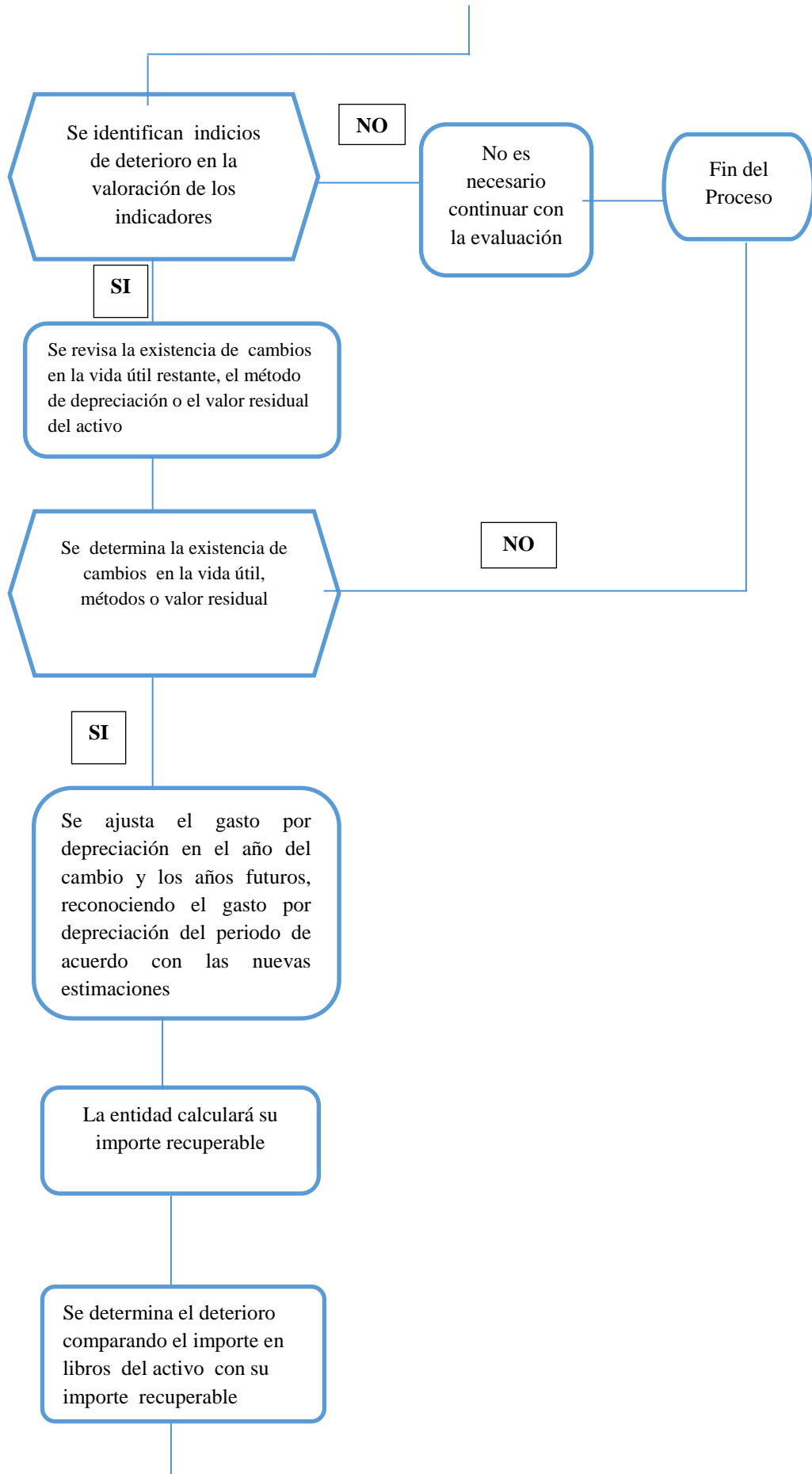
CAPITULO 3

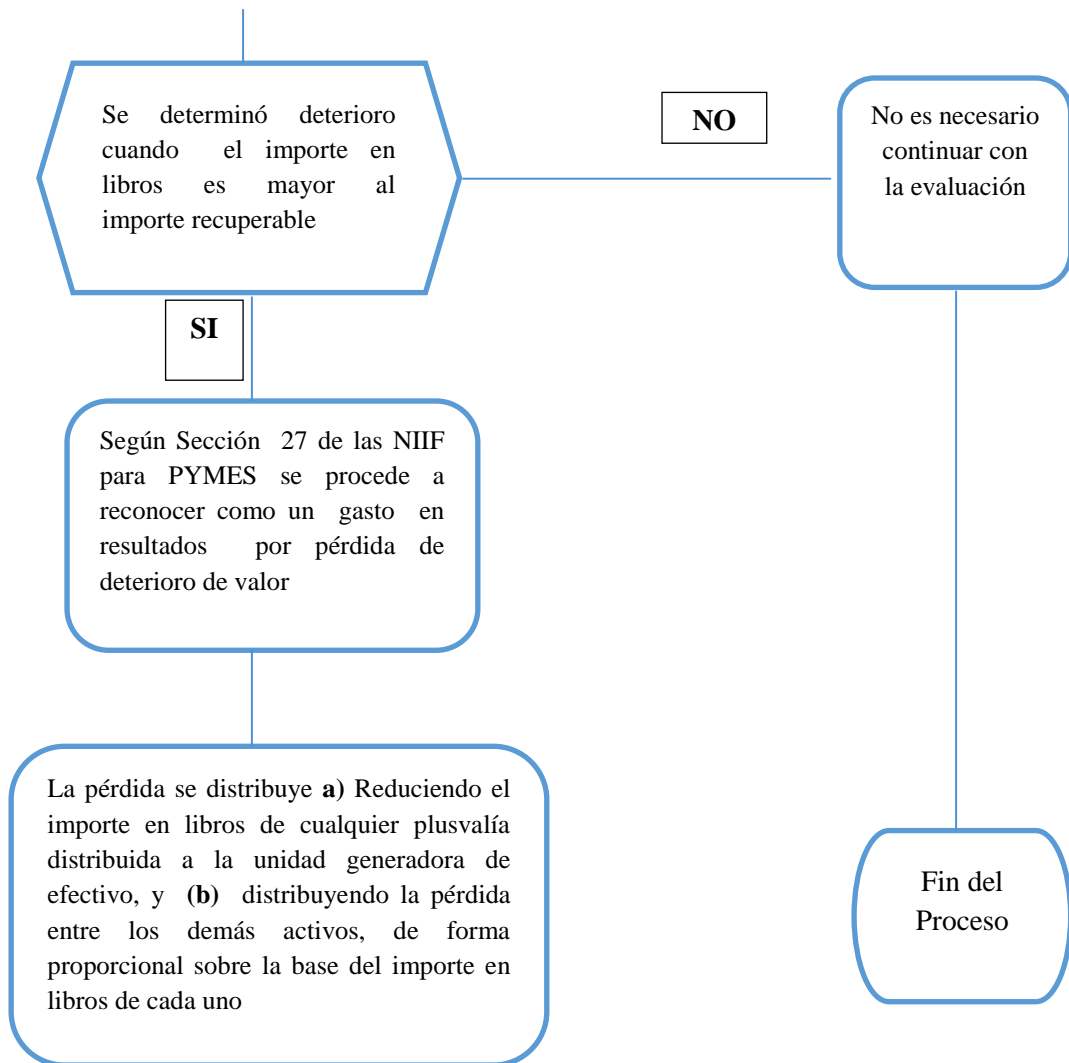
ANÁLISIS DE LA VALORACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SEGÚN SECCIÓN 27 DE LA NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA ZHIROS CIA. LTDA Y LAS EMPRESAS DEL SECTOR TEXTIL

3.1. Diagrama para la Aplicación de la Sección 27 de la NIIF para Pymes

Para realizar una evaluación del deterioro de valor de los activos que posee ZHIROS CIA. LTDA. Se aplicará la sección 27 de las NIIF para Pymes, utilizando como guía de aplicación un diagrama que muestra los pasos a seguir para una correcta evaluación de los activos.







*Diagrama 1 Proceso de Aplicación Sección 27 de la NIIF para Pymes
Elaborado por: Las Autoras*

Fuente: Sección 27 de la NIIF para Pymes

3.2. Identificación de los activos a evaluar

En la siguiente tabla indicamos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo por cuentas contables a costo histórico al año 2015 según los reportes que posee la empresa ZHIROS Cía. Ltda. y que posteriormente serán evaluados:



PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AÑO 2015	
DETALLE	COSTOS HISTÓRICO
TERRENOS	\$ 21,448.10
EDIFICIOS	\$ 17,686.71
MUEBLES Y ENSERES	\$ 14,600.57
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 147,567.91
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	\$ 13,993.57
EQUIPO DE OFICINA	\$ 42,491.58
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MÓVIL	\$ 55,417.33
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 5,881.36
TOTAL	\$ 319,087.13

Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Estado Financiero 2015. Superintendencia de Compañías

Tabla 12. Elementos de Propiedad, Planta y Equipo a Evaluar por Cuentas Contables año 2015

Dentro de la Empresa Zhiros Cía. Ltda. se considera como una cuenta independiente a Equipo de Oficina, sin embargo, en base al plan de cuentas proporcionado por la Superintendencia de Compañías (Anexo 3) no existe esta cuenta de tal manera que al momento de realizar la toma física se acordó ubicarlos dentro de Muebles y Enseres al ser la cuenta adecuada a las características de los elementos.

En base a la toma física realizada Zhiros Cía. Ltda. posee 99 elementos en Propiedad, planta y equipo (Anexo 5) los mismos que se evalúan posteriormente.

3.3. Evaluación de los indicadores externos e internos que afectan al deterioro

Durante la evaluación practicada a los elementos de Propiedad, planta y equipo de Zhiros Cía. Ltda. se encontró que existen varios indicadores tanto internos y externos que afectan directamente a la empresa



incidiendo al deterioro de propiedad, planta y equipo. A continuación detallamos cada uno de ellos.

3.3.1. Indicadores Externos

INDICADOR	RAZÓN
TECNOLOGÍA	En Zhiros Cía. Ltda. la tecnología es un aspecto relevante debido a que el mayor peso de sus elementos de propiedad, planta y equipo se encuentra en la Maquinaria, Equipo e Instalaciones lo que produce que el valor de mercado de estos elementos disminuya rápidamente y al momento de una evaluación el valor en libros sea mayor al valor razonable ocasionando un deterioro de valor.
LEGAL	En el momento de la transición de NEC a NIIF la empresa no se encontraba debidamente capacitada para realizar la correcta aplicación de la nueva normativa dejando a sus elementos de Propiedad, planta y equipo sin ajuste alguno.

3.3.2. Indicadores Internos

INDICADOR	RAZÓN
OBSOLESCENCIA	Como ya se mencionó anteriormente la maquinaria, equipo e instalaciones se encuentran afectados por cambios aligerados de la tecnología ocasionando que muchos de estos elementos sean muy antiguos para realizar el proceso productivo dejándolos sin uso lo que afecta a la producción y consecuentemente a las ventas.
CAMBIOS EN EL USO	Zhiros Cía. Ltda. tiene varios elementos de propiedad, planta y equipo que se encuentran ociosos y que no se encuentran obsoletos lo que



genera un deterioro de estos. En el 2016 la empresa Zhiros Cía. Ltda. busca aplicar un plan de operaciones discontinuadas que inicia en Julio 2016.

3.4. Determinación de la pérdida por deterioro

La empresa Zhiros Cía. Ltda. al 2015 presenta un listado de Propiedad, planta y equipo que no se encuentra actualizado desde el año 2012 lo que ha ocasionado que el valor existente en libros no sea el correcto; debido a esta situación se realizó una toma física para determinar qué elementos se encuentran en funcionamiento y que elementos se encuentran obsoletos.

Otro aspecto a considerar al momento de la evaluación es que según el Estado de Situación Financiera que presenta Zhiros Cía. Ltda. en el año 2012 al momento de la adopción de la NIIF para Pymes no realiza los ajustes pertinentes propios de la aplicación de las Normas a los elementos de Propiedad Planta y Equipo a pesar de que el valor en libros fue mayor que el valor razonable de los elementos según el reporte al 31 de Diciembre del 2012.

Además, al revisar los reportes contables obtenidos del Sistema Contable Ábago se verificó que desde Agosto del 2013 no se realizaba el registro de las depreciaciones.

A continuación presentamos dos escenarios diferentes suscitados en Zhiros Cía. Ltda.; es importante recalcar que dichos escenarios son complemente aislados.

3.4.1. Al momento de la Adopción por Primera vez de las NIIF para Pymes:

Según los reportes contables facilitados por la empresa Zhiros Cía. Ltda. (Anexo 5) al momento de la adopción por primera vez de las NIIF para



Pymes para presentar estados financieros al 31 de Diciembre de 2012 contaba con un inventario de Propiedad, planta y equipo valorado a precio de mercado por \$118.792,79 como se indica en la Tabla 12; estos valores no se ajustaron al 31 de Diciembre de 2012.

ELEMENTO	VALOR
TERRENOS	\$ 21,448.10
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MOVIL	\$ 20,597.29
MUEBLES Y ENSERES	\$ 6,910.00
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 6,063.00
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 63,774.40
TOTAL	\$ 118,792.79

Tabla 13 Inventario de Propiedad Planta y Equipo
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Estados de Situación Financiera 2012

Sin embargo en el Estado de Situación Financiera del año 2012 el valor en libros corresponde a \$127.862,02 como se indica en la Tabla 13.

Propiedad, Planta y Equipo	2012
TERRENOS	\$21,448.10
EDIFICIOS	\$17,686.71
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$188,928.66
MUEBLES Y ENSERES	\$14,600.57
EQUIPO DE COMPUTACION	\$8,955.28
VEHICULOS	\$55,417.33
OTRAS PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS	\$5,881.36
TOTAL COSTO HISTORICO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$312,918.01
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	\$185,055.99
Valor según Estado Financieros	\$ 127,862.02

Tabla 14 Propiedad Planta y Equipo según Estado Financiero año 2012
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Estado de Situación Financiera Superintendencia de Compañías



Según este antecedente se puede observar que la empresa realizó una evaluación a sus elementos de Propiedad, planta y equipo utilizado costo atribuido según establece la Sección 35 de la NIIF para Pymes: Transición a la NIIF para PYMES *“Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha”* (IFRS, 2015); pero Zhiros Cía. Ltda. no realizó el registro contable pertinente que permita el ajuste de valor en los inventarios de propiedad, planta y equipo por \$9.069,23.

3.4.2. Al 01 de Enero del 2016

En base a la información obtenida del sistema contable Ábago existe un desfase en las depreciaciones debido a que desde agosto de 2013 no se han registrado por descuido del contador de la empresa, no obstante, en los estados financieros presentados ante la Superintendencia de Compañías si se registra valores en esta cuenta. (Anexo 6).

Durante el año 2016 elaboramos conjuntamente con la Contadora de Zhiros Cía. Ltda. una actualización de las depreciaciones desde Agosto de 2013 hasta el 31 de Diciembre de 2015; para ello nos basamos en el costo histórico de los elementos de propiedad, planta y equipo presentados en estados financieros como se indicó en la Tabla 11.

A continuación se muestra las depreciaciones correspondientes:



3.4.2.1. Año 2013

DEPRECIACIÓN 2013						
DETALLE	COSTO HISTORICO	VALOR RESIDUAL	VALOR DEPRECIABLE	% PORCETAJE DE DEPRECIACION	DEPRECIACION	VALOR EN LIBROS AL 31/12/2013
TERRENOS LIBROS	21,448.10	0.00	-	0		21,448.10
EDIFICIOS	17,686.71	4421.68	13,265.03	5%	663.25	17,023.46
MUEBLES Y ENSERES	14,600.57	1460.06	13,140.51	10%	1,314.05	13,286.52
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	147,541.12	36885.28	110,655.84	10%	11,065.58	136,475.54
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	11,169.46	1675.42	9,494.04	33%	3,133.03	8,036.43
EQUIPO DE OFICINA	42,087.54	4208.75	37,878.79	10%	3,787.88	38,299.66
VEHICULOS LIBROS	55,417.33	13854.33	41,563.00	20%	8,312.60	47,104.73
OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5,881.36	588.14	5,293.22	10%	529.32	5,352.04
TOTALES	\$ 315,832.19	\$ 63,093.66	\$ 231,290.43		\$ 28,805.72	\$ 265,578.37

Tabla 15 Depreciaciones del año 2013

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Estado de Situación Financiera 2013



DETALLE	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL	ENE-AGO 2013	SEP-DIC 2013
TERRENOS LIBROS	-			
EDIFICIOS	663.25	55.271	442.17	221.08
MUEBLES Y ENSERES	1,314.05	109.50	876.03	438.02
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	11,065.58	922.132	7,377.06	3,688.53
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3,133.03	261.09	2,088.69	1,044.34
EQUIPO DE OFICINA	3,787.88	315.66	2,525.25	1,262.63
VEHICULOS LIBROS	8,312.60	692.72	5,541.73	2,770.87
OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	529.32	44.11	352.88	176.44
TOTALES	28,805.72		19,203.81	9,601.91

Tabla 16 Depreciación Ajustada hasta diciembre 2013

Elaborado por: Las Autoras

De acuerdo a las tablas 14 y 15 la depreciación del año 2013 es de \$28,805.72 de los cuales \$9,601.91 corresponden de septiembre a diciembre 2013 que es el periodo en que el que se deja de depreciar los elementos de Propiedad, Planta y Equipo; este valor deberá ser ajustado, sin embargo al restar las depreciaciones acumuladas del año 2012 (\$185,055.99) y 2013 (\$202,858.47) registradas en los estados financieros únicamente se aplica \$17,802.48 como gasto de depreciación como se indica en la siguiente tabla:



Propiedad, Planta y Equipo	2012	2013	VARIACIÓN DEPRECIACIÓN ACUMULADA
TERRENOS	\$21,448.10	\$21,448.10	
EDIFICIOS	\$17,686.71	\$17,686.71	
MUEBLES Y ENSERES	\$14,600.57	\$14,600.57	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$188,928.66	\$189,628.66	
EQUIPO DE COMPUTACION	\$8,955.28	\$11,169.46	
VEHICULOS	\$55,417.33	\$55,417.33	
OTRAS PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS	\$5,881.36	\$5,881.36	
TOTAL COSTO HISTORICO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$312,918.01	\$315,832.19	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	\$185,055.99	\$202,858.47	\$ 17,802.48
Valor según Estado Financieros	\$127,862.02	\$112,973.72	

Tabla 17 Propiedad Planta y Equipo según Estados Financieros 2012 y 2013

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Estados de Situación Financiera Superintendencia de Compañías

En base a las tablas 15 y 16 el ajuste de la depreciación para el año 2013 será por \$11.003,24

DEPRECIACIÓN REAL AÑO 2013	DEPRECIACIÓN SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	VALOR A AJUSTAR AÑO 2013
\$ 28,805.72	\$ 17,802.48	\$ 11,003.24



3.4.2.2. AÑO 2014 AJUSTADO

DEPRECIACION 2014						
DETALLE	COSTO HISTORICO	VALOR RESIDUAL	VALOR DEPRECIABLE	% PORCETAJE DE DEPRECIACION	DEPRECIACION	VALOR EN LIBROS AL 31/12/2014
TERRENOS LIBROS	21,448.10	0.00	-	0		21,448.10
EDIFICIOS	17,686.71	4421.68	13,265.03	5%	663.25	17,023.46
MUEBLES Y ENSERES	14,600.57	1460.06	13,140.51	10%	1,314.05	13,286.52
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	147,567.90	36891.98	110,675.93	10%	11,067.59	136,500.31
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	11,169.46	1675.42	9,494.04	33%	3,133.03	8,036.43
EQUIPO DE OFICINA	42,087.54	4208.75	37,878.79	10%	3,787.88	38,299.66
VEHICULOS LIBROS	55,417.33	13854.33	41,563.00	20%	8,312.60	47,104.73
OTROS PROPIEDAD PLANTA Y	5,881.36	588.14	5,293.22	10%	529.32	5,352.04
TOTALES	\$ 315,858.97	\$ 63,100.35	\$ 231,310.52		\$ 28,807.73	\$ 265,603.14

Tabla 18 Depreciación Ajustada del año 2014

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Estado de Situación Financiera 2014

De acuerdo a la tabla 17 la depreciación del año 2014 es de \$28,807.73 de los cuales \$5,541.73 corresponden a la depreciación registrada en los estados financieros.

DEPRECIACIÓN REAL AÑO 2014	DEPRECIACIÓN SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	VALOR A AJUSTAR AÑO 2014
\$ 28,807.73	\$ 5,541.73	\$ 23,266.00

Por lo tanto el ajuste de la depreciación para el año 2014 será por \$23.266,00.

3.4.2.3. AÑO 2015 AJUSTADO

DEPRECIACION 2015						
DETALLE	COSTO HISTORICO	VALOR RESIDUAL	VALOR DEPRECIABLE	% PORCETAJE DE DEPRECIACION	DEPRECIACION	VALOR EN LIBROS AL 31/12/2015
TERRENOS LIBROS	21,448.10	0.00	-	0		21,448.10
EDIFICIOS	17,686.71	4421.68	13,265.03	5%	663.25	17,023.46
MUEBLES Y ENSERES	14,600.57	1460.06	13,140.51	10%	1,314.05	13,286.52
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	147,567.91	36891.98	110,675.93	10%	11,067.59	136,500.32
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	13,993.57	2099.04	11,894.53	33%	3,925.20	10,068.37
EQUIPO DE OFICINA	42,491.58	4249.16	38,242.42	10%	3,824.24	38,667.34
VEHICULOS LIBROS	55,417.33	13854.33	41,563.00	20%	8,312.60	47,104.73
OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5,881.36	588.14	5,293.22	10%	529.32	5,352.04
TOTALES	\$ 319,087.13	\$ 63,564.37	\$ 234,074.66		\$ 29,636.26	\$ 268,002.77

Tabla 19 Depreciación Ajustada del año 2015

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Estado de Situación Financiera 2015

De acuerdo a las tabla 18 la depreciación del año 2015 es de \$29.636,36 mientras que en los estados financieros no se registra depreciaciones en este año.

DEPRECIACIÓN REAL AÑO 2015	DEPRECIACIÓN SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	VALOR A AJUSTAR AÑO 2015
\$ 29,636.26	\$ -	\$ 29,636.26

El ajuste de la depreciación para el año 2015 será por \$29.636,26.

A continuación se muestra un resumen de los ajustes realizados para determinar el valor correcto en libros al 31 de Diciembre del 2015.



DETALLE	VALORES
TERRENOS LIBROS	21,448.10
EDIFICIOS	17,686.71
MUEBLES Y ENSERES	14,600.57
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	147,567.91
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	13,993.57
EQUIPO DE OFICINA	42,491.58
VEHICULOS LIBROS	55,417.33
OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5,881.36
TOTAL COSTO HISTORICO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 319,087.13
<i>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2013</i>	<i>-\$202,858.47</i>
Valor según Estado Financieros	\$116,228.66
AJUSTE DEPRECIACIÓN 2013	\$ -11,003.24
DEPRECIACION 2014	\$ -28,807.73
DEPRECIACION 2015	\$ -29,636.26
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LIBROS	\$46,781.43

Tabla 20 Resumen de Ajustes hasta el año 2015

Elaborado por: Las Autoras

Después de realizar el cálculo de las depreciaciones de los años faltantes se realizó una toma física de inventarios de propiedad, planta y equipo con la finalidad de verificar que la información que se va a presentar en años futuros esté acorde a la realidad.

En la toma física encontramos que algunos elementos de Propiedad, planta y equipo se encontraba dañados por lo tanto en el Anexo 4 se indica el listado actualizado con su valor en libros que se encuentra valorado en \$43.163,10 como establece la siguiente tabla:



ELEMENTO	VALOR
TERRENO	\$ 21,448.10
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MOVIL	\$ 3,000.00
MUEBLES Y ENSERES	\$ 3,253.00
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 2,290.00
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 13,172.00
TOTAL	\$ 43,163.10

Tabla 21 Inventario de Propiedad Planta y Equipo

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Toma Física

Por lo tanto podemos observar que existe un deterioro de valor en propiedad, planta y equipo debido a que el valor ajustado en libros es mayor que el importe recuperable establecido en la toma física.

3.5. Registros contables derivados de la Evaluación practicada

Después de evaluación realizada se presenta los asientos contables de ajustes. De la misma forma se aplicarán en los escenarios anteriormente planteados.

3.5.1. Al momento de la Adopción por Primera vez de las NIIF para Pymes:

En la Adopción por Primera vez de las NIIF para Pymes se debía realizar el asiento contable de ajuste con el fin de establecer el inventario de propiedad, planta y equipo a costo atribuido de la siguiente manera:



DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Pérdida por Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo		\$ 9,069.23	
a) Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			\$ 9,069.23
P/ Adopción NIIF para Pymes			

3.5.2. Al 01 de Enero del 2016

Con respecto al ajuste proveniente de las depreciaciones de los años 2013, 2014 y 2015 se realizan los siguientes asientos de ajuste:

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo		\$ 11,003.24	
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo			\$ 11,003.24
P/ Ajuste de Depreciación 2013			
2			
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo		\$ 23,266.00	
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo			\$ 23,266.00
P/ Ajuste de Depreciación 2014			
3			
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo		\$ 26,636.26	
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo			\$ 26,636.26
P/ Ajuste de Depreciación 2015			
4			
Resultados Acumulados		\$ 60,905.50	
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo			\$ 60,905.50
P/ Asiento de ajuste depreciación años anteriores			



El siguiente asiento contable corresponde al ajuste por deterioro de valor de los elementos de propiedad, planta y equipo:

DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
1			
Pérdida por Deterioro		\$ 3,618.33	
Resultados Acumulados			\$ 3,618.33
P/ Ajuste de valores de Propiedad, Planta y Equipo			

3.6. Costo Beneficio

De acuerdo al análisis realizado en la empresa Zhiros Cía. Ltda. se demuestra que el costo es mayor que el beneficio obtenido porque las evaluaciones realizadas no se ajustaron en su momento y se realizó un gasto en capacitación al contador que estaba a cargo de la empresa en ese momento.

Sin embargo, si se hubiesen realizado los ajustes adecuados, la empresa tendría sus estados financieros con información fiable y transparente que facilite la toma de decisiones permitiendo aumentar la utilidad en base a las ventas y en este caso concreto el correcto funcionamiento de los elementos de propiedad, planta y equipo.

En base a los ajustes sugeridos en este trabajo de titulación se espera que la empresa Zhiros Cía. Ltda. pueda hacer uso de todos los beneficios que implican la correcta aplicación de la Sección 27 de la NIIF para Pymes debido a que se entrega a la empresa una guía que permita ejercer mayor control.

3.7. Efecto en el Estado Financiero

Al realizar los ajustes al 01 de Enero del 2016 tendremos los siguientes Estados Financieros:



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
ZHIROS CIA. LTDA.					
AL 01 DE ENERO DEL 2016					
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		\$ 5,460.57	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		\$ 127,010.02
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		\$254,579.54	CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 76,367.31	
CLIENTES RELACIONADOS LOCALES	\$111,302.98		OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS LOCALES	\$ 50,642.71	
CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	\$144,984.48		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		
OTRAS NO RELACIONADAS	\$ 2,374.40		PASIVOS CORRIENTES POR LOS BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS		\$ 14,707.15
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRED INCOBRABLES)	\$ -4,082.32		PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		\$ 9,691.77	OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 2,138.69	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	\$ 9,691.77		JUBILACION PATRONAL	\$ 11,548.73	
INVENTARIOS		\$194,468.38	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A	\$ 1,019.73	



			EMPLEADOS		
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCION)	\$ 46,590.55		PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		\$ 25,460.62
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCION PARA LA VENTA)	\$ 21,271.83		ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 25,460.62	
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENT)	\$126,606.00		OTROS PASIVOS CORRIENTES		\$ 8,400.25
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		\$ 2,521.93	OTROS	\$ 8,400.25	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$466,722.19	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 175,578.04
ACTIVOS NO CORRIENTES			PASIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 49,781.43	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		\$ 152,800.00
TERERENO	\$ 21,448.10		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 152,800.00	
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	\$ 17,686.71		TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 152,800.00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES y ADECUACIONES	\$147,567.91		TOTAL PASIVO		\$ 328,378.04
MUEBLES Y ENSERES	\$ 14,600.57		PATRIMONIO		
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 13,993.57		CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		\$ 133,178.02



VEÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	\$ 55,417.33		RESERVAS		\$ 18,189.86
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 48,372.94		RESERVA LEGAL	\$ 928.61	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -269,305.70		OTRAS	\$ 17,261.25	
			RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 159,424.29
ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 21,033.13	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 161,944.92	
MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	\$ 24,126.80		UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ -2,520.63	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -3,093.67		OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS		\$ - 57,287.17
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE		\$ 44,346.29	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	\$ -57,287.17	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		\$115,160.85	TOTAL PATRIMONIO		\$ 253,505.00
TOTAL ACTIVO		\$581,883.04	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 581,883.04



ESTADOS DE RESULTADOS		
ZHIROS CIA. LTDA.		
AL 01 DE ENERO DE 2016		
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES		\$ 398,018.24
GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	\$ 393,586.34	
OTROS	\$ 4,431.90	
INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ 3,187.00
OTROS	\$ 3,187.00	
TOTAL INGRESOS		\$ 401,205.24
COSTOS Y GASTOS		
COSTO DE VENTAS		\$ 63,398.95
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 57,107.08	
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	\$ 158,892.40	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	\$ -46,590.55	
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 7,833.23	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	\$ -21,271.83	
INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 34,034.62	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	\$ -126,606.00	
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		\$ 238,044.86
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	\$ 154,389.64	
OTROS COSTOS	\$ 80,131.23	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 2,110.68	
OTROS GASTOS	\$ 1,413.31	
GASTOS POR DEPRECIACIONES		\$ -
DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ACELERADA		
PERDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR		\$ 3,618.33
DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3,618.33	
NO RELACIONADAS		\$ 98,663.73
PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 9,452.85	



TRANSPORTE	\$ 3,663.16	
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 1,370.75	
GASTOS DE VIAJE	\$ 4,921.50	
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	\$ 4,500.00	
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 2,576.79	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 7,359.98	
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 2,230.74	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 1,851.55	
OTROS	\$ 41,285.65	
OTROS NO OPERACIONALES	\$ 19,450.76	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$ 403,725.87
PERDIDA DEL EJERCICIO		\$ -2,520.63



3.8. Análisis de las encuestas aplicadas a las empresas del Sector Textil

De las empresas establecidas en el capítulo 2 (tabla 11) cuya actividad principal es la fabricación de prendas de vestir según la Superintendencia de Compañías; 8 empresas se encuentran disponibles para la aplicación de la encuesta (Anexo 7), las restantes poseen algunos impedimentos como se detalla a continuación:

LA ACTIVIDAD ECONÓMICA REGISTRADA NO ES LA CORRECTA	1
PRODUCCION Y COMERCIALIZACION CUEROS Y MODA QIWA S.A.	1

CANCELACIÓN DE INSCRIPCIÓN	1
FERIAJEANS CIA. LTDA.	1

EMPRESAS CREADAS EN EL 2016	2
CASA DEPORTIVA CALLE CADEPCA SOCIEDAD ANÓNIMA	1
CATEVCO CIA.LTDA.	1

EMPRESAS ACTIVAS Y DISPONIBLES PARA ENCUESTAS	8
DICOVS, DISEÑOS, CONFECCIONES Y VENTAS C. LTDA.	1
INDUSTRIA DE LA CONFECCION REFEREE CIA. LTDA.	1
INDUSTRIA DE LA MODA INMODA CIA.LTDA.	1
KOSSMORAN CIA. LTDA.	1
MAKI-FAIRTRADE S.A.	1
MODASA S.A.	1
PROCOSTURA CIA. LTDA.	1
SATURTEX COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	1



EMPRESAS DISUELTAS	6
APLICACIONES ARTISTICAS S.A. APLICARTSA	1
BABYME CIA. LTDA.	1
CONFECCIONES LOU-REN C LTDA	1
CRAVATTE CIA. LTDA.	1
ELA DISEÑO Y MODA CIA. LTDA.	1
JK WYATT HOUSEHOLD GOODS & BEYOND CIA. LTDA.	1

EMPRESA PARA CASO DE APLICACIÓN	1
MODAS Y TELAS ZHIROS MODTEZHI CIA. LTDA.	1

EMPRESAS INACTIVAS	2
BOKIDS ECUADOR CIA. LTDA.	1
IMPORMAE IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA MAE CIA. LTDA.	1

EMPRESAS QUE NO SON PYMES	1
PASAMANERIA SA	1
EMPRESAS QUE NO PRESENTA ESTADOS FINANCIEROS	2
APACHE & COMANCHE JEANS CIA. LTDA.	1
SAOTEXTIL SARA & OFELIA TEXTILEROS CIA.LTDA.	1

De las empresas disponibles para las encuestas MODASA S.A. y DICOVS, DISEÑO CONFECCIONES Y VENTAS CIA. LTDA nos restringieron la información negándose a responder la encuesta

Es importe destacar que si bien la encuesta ofrece respuestas de opción múltiple también solicita uno o más criterios personales que justifiquen la respuesta con la finalidad de recopilar mayor información acerca del funcionamiento de las empresas.

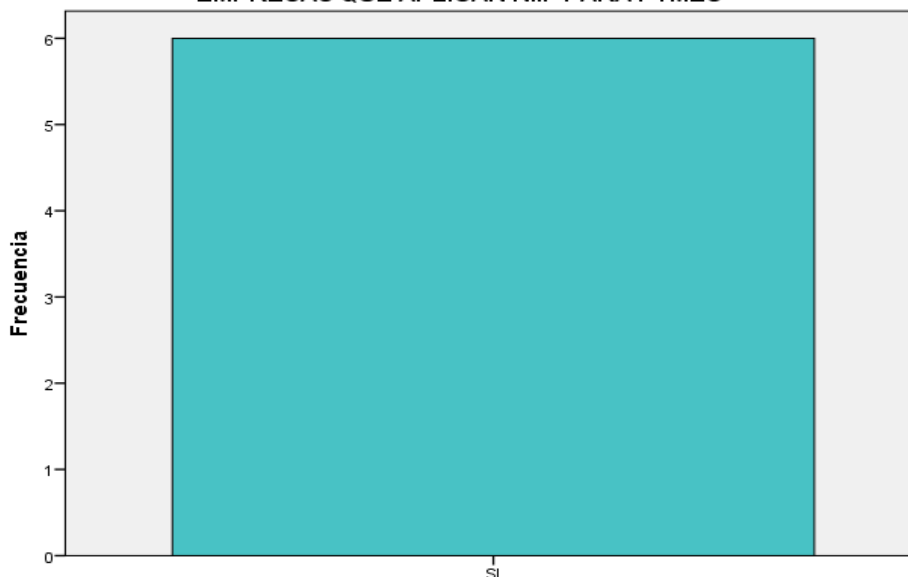
A continuación presentamos los resultados de las encuestas elaboradas:

1. ¿En su empresa aplica normas internacionales de información financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES)?

EMPRESAS QUE APLICAN NIIF PARA PYMES

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	6	100,0	100,0	100,0

EMPRESAS QUE APLICAN NIIF PARA PYMES



EMPRESAS QUE APLICAN NIIF PARA PYMES

Análisis: De las 6 empresas encuestadas el 100% de las mismas afirma aplicar NIIF para Pymes.

RAZONES POR LAS QUE LAS EMPRESAS ENCUESTADAS APLICAN NIIF PARA PYMES

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido PRESENTAN MUCHOS BENEFICIOS	2	33,3	33,3	33,3
NUESTRA NATURALEZA NOS OBLIGA	4	66,7	66,7	100,0
Total	6	100,0	100,0	

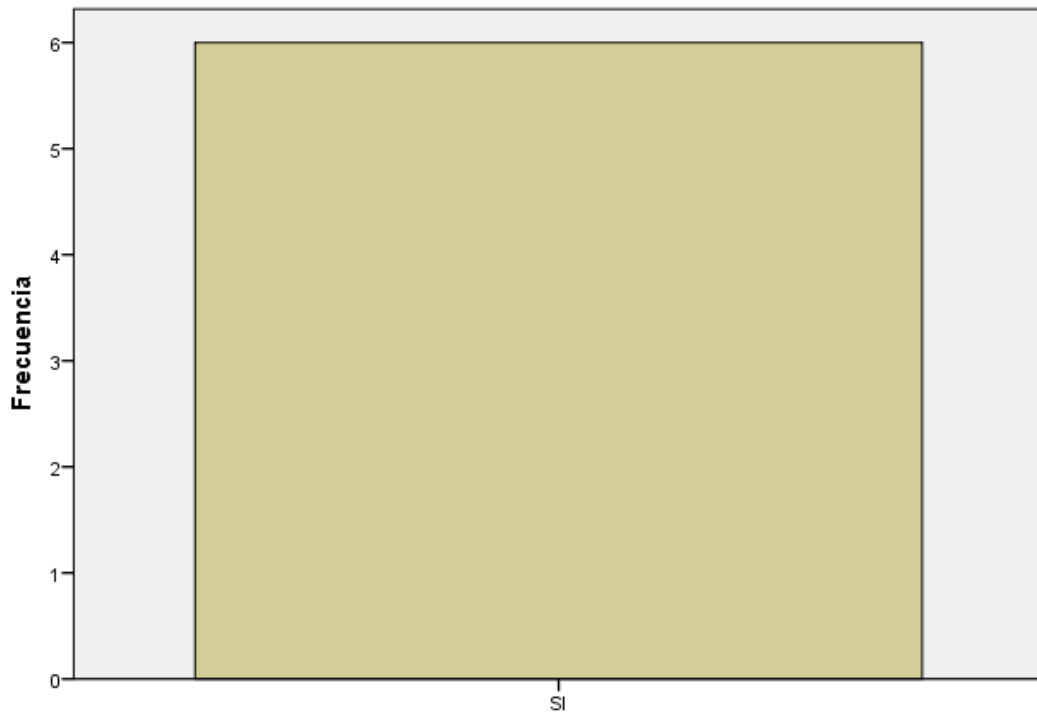
Análisis: El 33,30% de las empresas encuestadas afirma que aplican NIIF para Pymes por los beneficios de traen consigo y el 66,70% aplica NIIF porque la naturaleza jurídica de empresa así lo obliga.

2. ¿Piensa usted que la aplicación de NIIF para PYMES en su empresa ha traído beneficios importantes? ¿Cuáles?

EMPRESAS QUE CREEN QUE APLICAR NIIF PARA PYMES TRAE BENEFICIOS

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	6	100,0	100,0	100,0

EMPRESAS QUE CREEN QUE APLICAR NIIF PARA PYMES TRAE BENEFICIOS



EMPRESAS QUE CREEN QUE APLICAR NIIF PARA PYMES TRAE BENEFICIOS

Análisis: El 100% de las empresas encuestadas afirma que aplicar NIIF para Pymes trae beneficios.

De acuerdo al criterio de las empresas encuestadas establecemos los siguientes beneficios.

- **Credibilidad**

EMPRESAS QUE CREEN QUE APLICAR NIIF PARA PYMES TRAE MAYOR**CREDIBILIDAD**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	66,7	66,7	66,7
	NO	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 66.70% de las empresas encuestadas afirma que aplicar NIIF para Pymes trae como beneficio credibilidad.

- **Comprensión:**

EMPRESAS QUE CREEN QUE APLICAR NIIF PARA PYMES TRAE MAYOR**COMPRESIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	2	33,3	33,3	33,3
	NO	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 66.70% de las empresas encuestadas indican que aplicar NIIF para Pymes trae como beneficio mayor comprensión de los estados financieros. Este beneficio favorece notablemente a la toma de decisiones.

- **Transparencia:**

EMPRESAS QUE CREEN QUE APLICAR NIIF PARA PYMES TRAE MAYOR**TRANSPARENCIA**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	16,7	16,7	16,7
	NO	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 83.30% de las empresas encuestadas indican que aplicar NIIF para Pymes trae como beneficio mayor transparencia de los estados financieros lo que trae consigo facilidad al hacer negocios porque estos reflejan el estado real de la empresa.

- **Uniformidad**

**EMPRESAS QUE CREEN QUE APLICAR NIIF PARA PYMES TRAE MAYOR
UNIFORMIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	2	33,3	33,3	33,3
	NO	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 66.70% de las empresas encuestadas afirma que aplicar NIIF para Pymes trae como beneficio uniformidad de la información pues al ser Normas Internacionales son aplicadas en varios países facilitando las negociaciones internacionales.

- **Facilita el Control**

**EMPRESAS QUE CREEN QUE APLICAR NIIF PARA PYMES TRAE MAYOR
FACILIDAD EN EL CONTROL**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	2	33,3	33,3	33,3
	NO	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 66.70% de las empresas encuestadas indica que aplicar NIIF para Pymes trae como beneficio mayor facilidad en el control.

- **Organización**

**EMPRESAS QUE CREEN QUE APLICAR NIIF PARA PYMES TRAE MAYOR
ORGANIZACIÓN**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	16,7	16,7	16,7
	NO	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

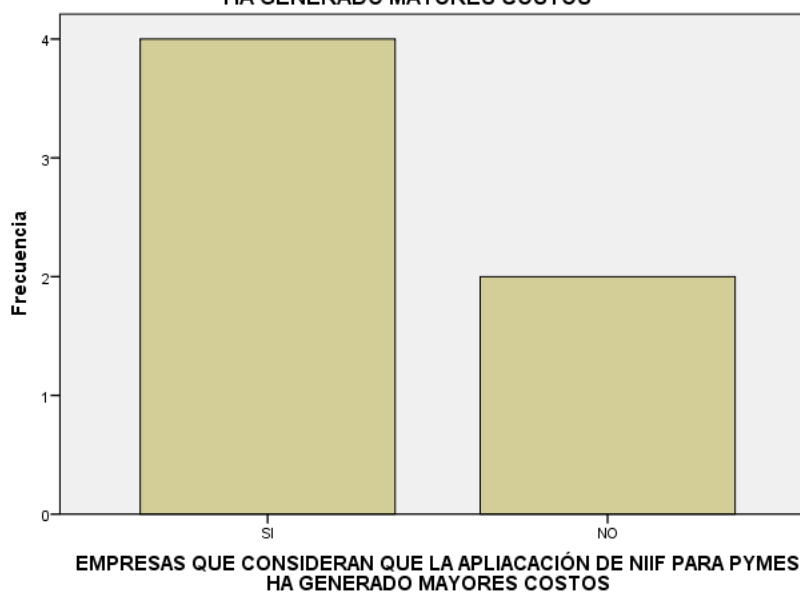
Análisis: El 16.70% de las empresas encuestadas afirma que aplicar NIIF para Pymes trae como beneficio más organización para la empresa.

3. ¿Cree usted que la implementación de las NIIF provocó mayores costos para la empresa?

EMPRESAS QUE CONSIDERAN QUE LA APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES HA GENERADO MAYORES COSTOS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	66,7	66,7	66,7
	NO	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

EMPRESAS QUE CONSIDERAN QUE LA APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES HA GENERADO MAYORES COSTOS



Análisis: El 66.70% de las empresas encuestadas afirma que aplicar NIIF para Pymes provocó mayores costos para la empresa.

A continuación se detallan las causas por las que las empresas encuestadas consideran que la aplicación de NIIF para PYMES ha generado mayores costos para la empresa:

- **Capacitación**

**EMPRESAS QUE CONSIDERAN QUE CAPACITACIÓN EN EL APLICACIÓN DE NIIF
HAN INCREMENTADO LOS COSTOS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	50,0	75,0	75,0
	NO	1	16,7	25,0	100,0
	Total	4	66,7	100,0	
Perdidos	Sistema	2	33,3		
Total		6	100,0		

Análisis: De las 4 empresas que afirman que aplicar NIIF para Pymes provocó mayores costos por realizar la implementación, 3 de ellas creen que esto se ocasionó por capacitación al personal Administrativo y de Contabilidad.

- **Honorarios Profesionales:**

**EMPRESAS QUE CONSIDERAN QUE HONORARIOS EN EL APLICACION DE NIIF
HAN INCREMENTADO LOS COSTOS**

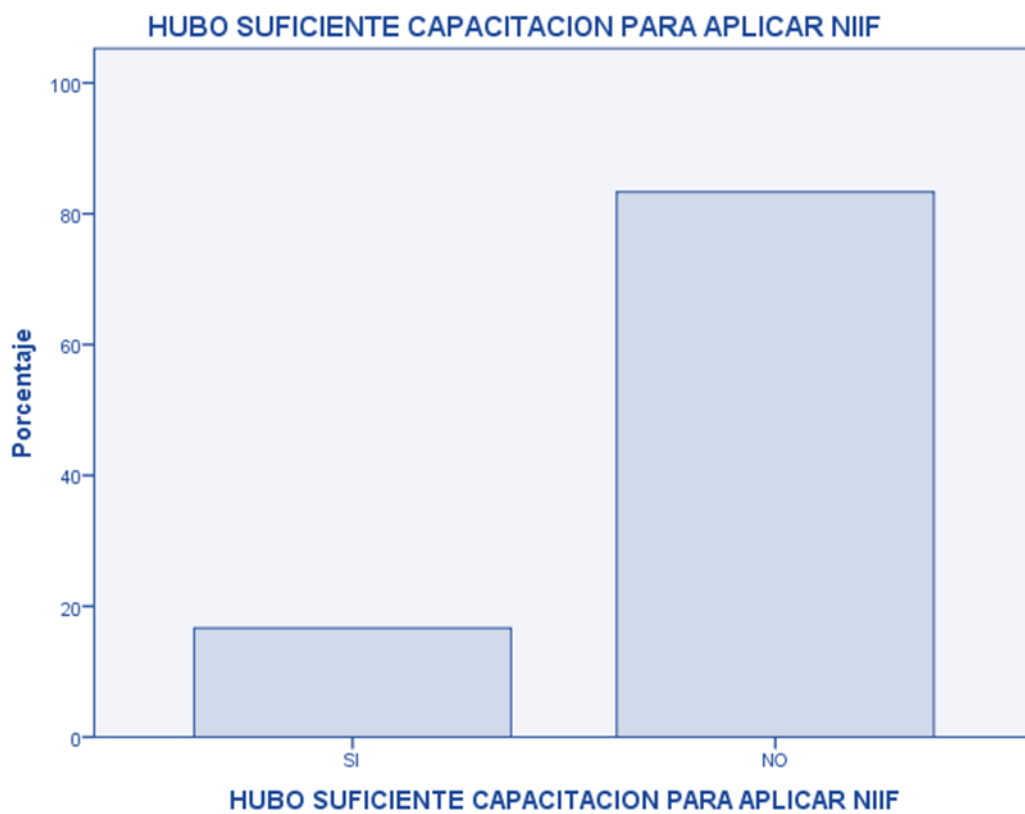
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	50,0	75,0	75,0
	NO	1	16,7	25,0	100,0
	Total	4	66,7	100,0	
Perdidos	Sistema	2	33,3		
Total		6	100,0		

Análisis: De las empresas 4 empresas que afirman que aplicar NIIF para Pymes provocó mayores costos para las empresas, 3 de ellas creen que esto se ocasionó por servicios prestados por profesionales para implementar las NIIF.

4. ¿Cree usted que hubo suficiente capacitación en cuanto a la implementación de las NIIF dentro de la empresa en la que labora?

HUBO SUFICIENTE CAPACITACION PARA APLICAR NIIF

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	16,7	16,7	16,7
	NO	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



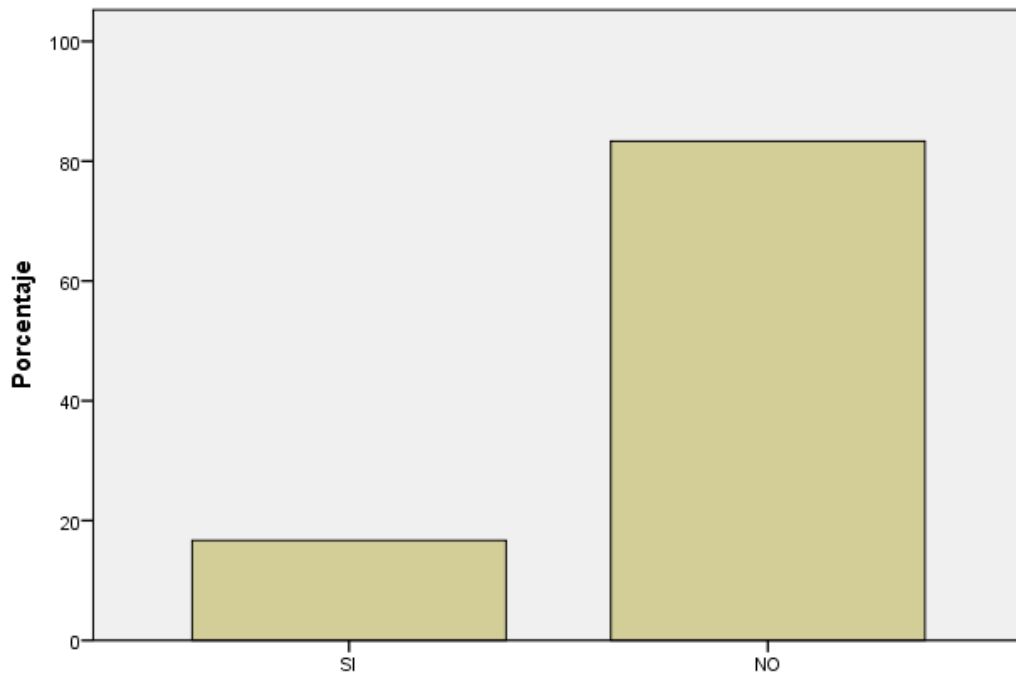
Análisis: El 83.30% de las empresas encuestadas afirman que no hubo suficiente capacitación para aplicar NIIF para Pymes.

5. ¿En la adopción por primera vez por la transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) utilizó la cuenta resultados acumulados? ¿Por qué?

EMPRESAS QUE HICIERON USO DE RESULTADOS ACUMULADOS EN LA ADOPCION DE NIIF

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	16,7	16,7	16,7
	NO	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

EMPRESAS QUE HICIERON USO DE RESULTADOS ACUMULADOS EN LA ADOPCION DE NIIF



EMPRESAS QUE HICIERON USO DE RESULTADOS ACUMULADOS EN LA ADOPCION DE NIIF

Análisis: El 83.30% de las empresas encuestadas afirman que no utilizaron la cuenta Resultados Acumulados en la adopción de las NIIF para Pymes.

En la siguiente tabla se detallan las razones por las que las 6 empresas encuestadas utilizaron las Cuentas Resultados Acumulados en la transición de NEC a NIIF.

RAZONES POR LAS QUE USARON RESULTADOS ACUMULADOS EN LA TRANSICION

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	PERMITE REGISTRAR RESULTADOS DE LAS IMPLEMENTACIONES	1	16,7	100,0	100,0
Perdidos	Sistema	5	83,3		
Total		6	100,0		

Análisis: La empresa que si utilizó Resultados Acumulados en las Adopción de las NIIF para Pymes indica que lo hizo porque permite registrar los resultados de las implementaciones por los ajustes realizados a los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

En la siguiente tabla se detallan las razones para que las 6 empresas encuestadas no utilizaron las Cuentas Resultados Acumulados en la transición de NEC a NIIF

RAZONES POR LAS QUE NO USARON RESULTADOS ACUMULADOS EN LA TRANSICION

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO SE REALIZARON AJUSTES	3	50,0	60,0	60,0
	NO SE REALIZO LA IMPLEMENTACION	2	33,3	40,0	100,0
Total		5	83,3	100,0	
Perdidos	Sistema	1	16,7		
Total		6	100,0		

Análisis: Las empresas que no utilizaron Resultados Acumulados en la Adopción de las NIIF para Pymes, 3 indican que no realizaron ajustes porque su Propiedad, Planta y Equipo se encuentran a valor razonables y 2 no realizaron la implementación.

6. ¿En la transición de NEC a NIIF qué cuentas se ajustaron en sus estados financieros?

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SE AJUSTARON EN LA TRANSICION

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	2	33,3	33,3	33,3
	NO	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: De las 6 empresas encuestadas, 2 afirman que ajustaron Propiedad, planta y Equipo al aplicar NIIF para Pymes.

En las siguientes tablas se muestran las cuentas que se ajustaron en la transición de NEC a NIIF.

- **Intangibles**

INTANGIBLES SE AJUSTARON EN LA TRANSICION

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	16,7	16,7	16,7
	NO	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: De las 6 empresas encuestadas 1 afirma que ajustó Intangibles al aplicar NIIF para Pymes.

- **Inventarios**

INVENTARIOS SE AJUSTARON EN LA TRANSICION

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	16,7	16,7	16,7
	NO	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 16.70% empresas encuestadas afirman que ajustaron Inventarios al aplicar NIIF para Pymes

- Ninguna

NINGUNA CUENTA SE AJUSTO EN LA TRANSICION

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	2	33,3	33,3	33,3
	NO	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 33.30% empresas encuestadas afirman que no ajustaron Ninguna al aplicar NIIF para Pymes.

OTRA CUENTA QUE SE AJUSTO EN LA TRANSICION

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	2	33,3	33,3	33,3
	NO	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

OTRAS CUENTAS AJUSTADAS EN LA TRANSICION

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	<ul style="list-style-type: none"> • CUENTAS POR COBRAR Y GASTOS • PROVISION JUBILIACION PATRONAL Y DESAHUCIO 	1	16,7	50,0	50,0
	Total	2	33,3	100,0	100,0
Perdidos	Sistema	4	66,7		
Total		6	100,0		

Análisis: El 33.30% empresas encuestadas afirman que ajustaron Otras cuentas al aplicar NIIF para Pymes; una de ellas ajustó cuentas por Cobrar y Gastos y otra la Provisión por Jubilación patronal y desahucio.



7. ¿Qué diferencia considera la más relevante entre NIIF completa y NIIF para PYMES en cuanto a Propiedad Planta y Equipo?

DIFERENCIAS ENTRE NIIF COMPLETAS Y NIIF PARA PYMES

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NIIF PARA PYMES SON MAS CLARAS Y APLICABLES	1	16,7	16,7	16,7
NIIF PARA PYMES NO PERMITE REVALUACION DE LOS ACTIVOS	4	66,7	66,7	83,3
NINGUNA	1	16,7	16,7	100,0
Total	6	100,0	100,0	

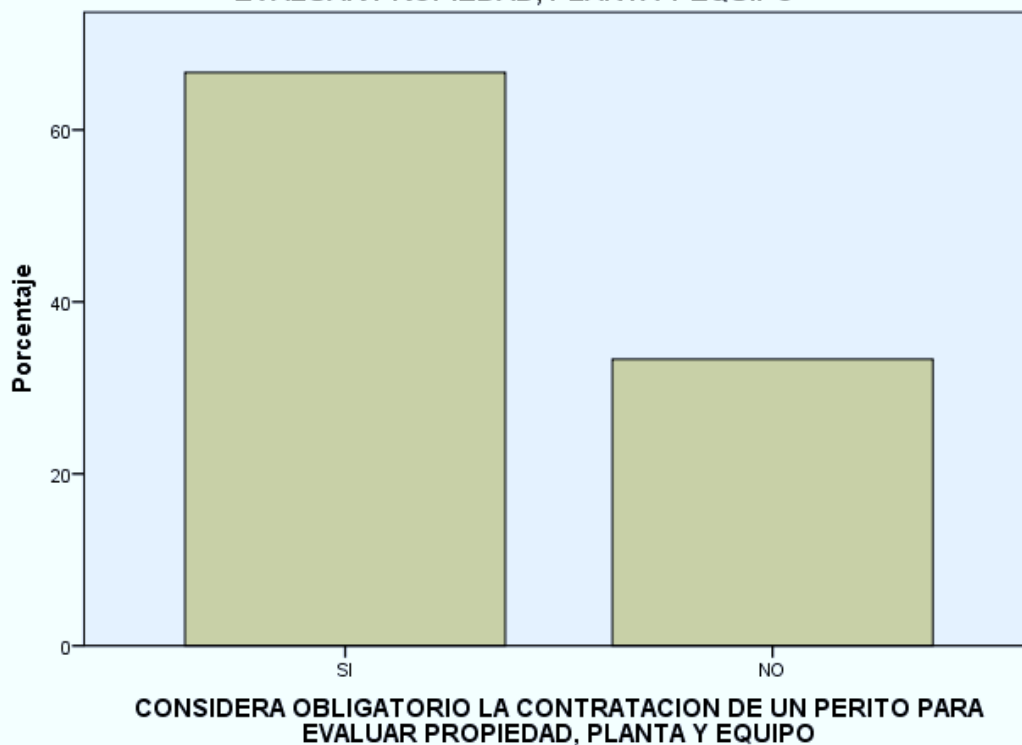
Análisis: El 16.70% empresas encuestadas afirman que la diferencia entre NIIF completas y NIIF para Pymes es que las NIIF para Pymes son más clara y aplicables el 66.70% establece que la diferencia es que las NIIF para Pymes no permite la revaluación de los Activos y el 16.70% restante indica que no existe ninguna diferencia.

8. Considera usted como obligatoria la contratación de un perito para evaluar el valor de los activos en la NIIF para PYMES? ¿Por qué?

CONSIDERA OBLIGATORIO LA CONTRATACION DE UN PERITO PARA EVALUAR PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	66,7	66,7	66,7
	NO	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

CONSIDERA OBLIGATORIO LA CONTRATACION DE UN PERITO PARA EVALUAR PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO



Análisis: El 66.70% empresas encuestadas afirman que consideran obligatorio la contratación de un perito para evaluar propiedad, planta y equipo.



RAZONES POR LAS QUE ES NECESARIA LA CONTRATACION DE UN PERITO PARA EVALUAR PPE

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Un experto se puede tener evaluado los activos a un Valor real sin sobreestimarlos	4	66,7	100,0	100,0
Perdidos	Sistema	2	33,3		
Total		6	100,0		

RAZONES POR LAS QUE NO ES NECESARIA LA CONTRATACION DE UN PERITO PARA EVALUAR PPE

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	• VALOR DE PPE REDUCIDO	1	16,7	50,0	50,0
	• CONSIDERAMOS EL VALOR DE MERCADO	1	16,7	50,0	100,0
Total		2	33,3	100,0	
Perdidos	Sistema	4	66,7		
Total		6	100,0		

Análisis: De las 4 empresas encuestadas que afirman que consideran obligatorio la contratación de un perito para evaluar propiedad, planta y equipo lo hacen porque un experto puede establecer de mejor manera a valor de mercado y de las 2 empresas que no consideran necesaria la contratación de un perito: una explica que es por su reducida cantidad de elementos de Propiedad, Planta y Equipo y otra porque se basa en el valor de mercado.

9. ¿Conoce las condiciones que debe cumplir un elemento para considerarse como propiedad, Planta y Equipo? ¿Cuáles?

EMPRESAS QUE CONOCEN LAS CONDICIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	5	83,3	83,3	83,3
	NO	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 83.30% empresas encuestadas afirman que conocen las condiciones que la Sección 17 de la NIIF para Pymes establece para considerar un elemento como propiedad, planta y equipo.

EMPRESAS QUE CONSIDERAN QUE GENERAR BENEFICIOS FUTUROS ES UNA CONDICION DE PPE

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	5	83,3	83,3	83,3
	NO	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

EMPRESAS QUE CONSIDERAN QUE UNA VIDA UTIL MAYOR A UN AÑO ES UNA CONDICION DE PPE

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	2	33,3	33,3	33,3
	NO	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



EMPRESAS QUE CONSIDERAN QUE SEA TANGIBLE ES UNA CONDICION DE PPE

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	16,7	16,7	16,7
	NO	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

EMPRESAS QUE CONSIDERAN QUE SER MEDIDO CON FIABILIDAD ES UNA CONDICION DE PPE

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	2	33,3	33,3	33,3
	NO	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: De las 5 empresas encuestadas que afirman que conocen las condiciones para determinar que un elemento forma parte de propiedad, planta y equipo: cinco empresas consideran que deben generar beneficios futuros, dos empresas que tenga una vida útil mayor a un año, cinco empresas que el elemento sea tangible, dos empresas que se pueda medir con fiabilidad.

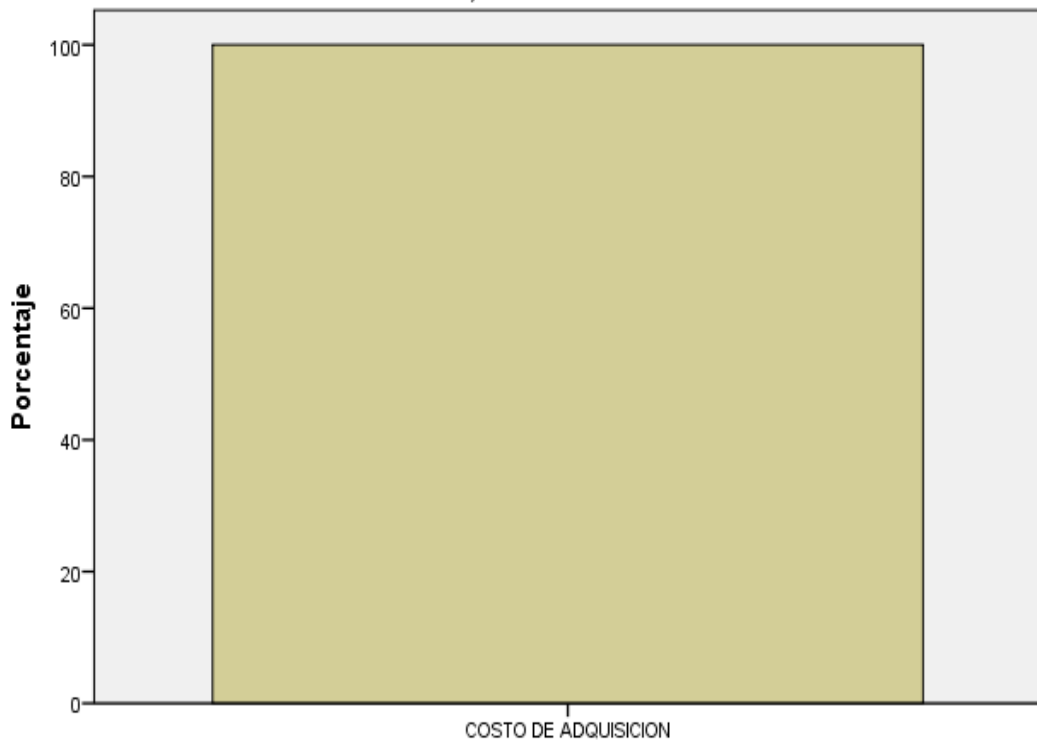


10. ¿En el reconocimiento inicial y posterior cómo valoran los activos de propiedad planta y equipo que posee su empresa?

EN EL RECONOCIMIENTO INICIAL COMO SE VALORAN LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	COSTO DE ADQUISICION	6	100,0	100,0	100,0

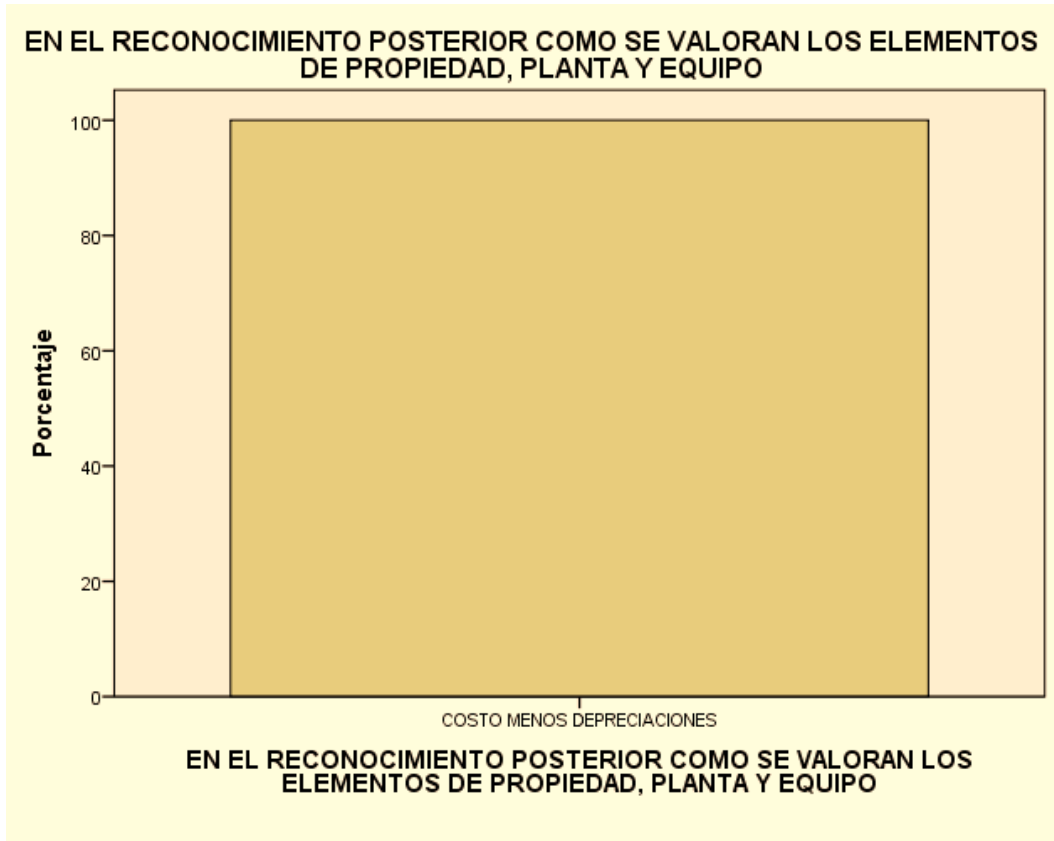
EN EL RECONOCIMIENTO INICIAL COMO SE VALORAN LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO



EN EL RECONOCIMIENTO INICIAL COMO SE VALORAN LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

EN EL RECONOCIMIENTO POSTERIOR COMO SE VALORAN LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido COSTO MENOS DEPRECIACIONES	6	100,0	100,0	100,0



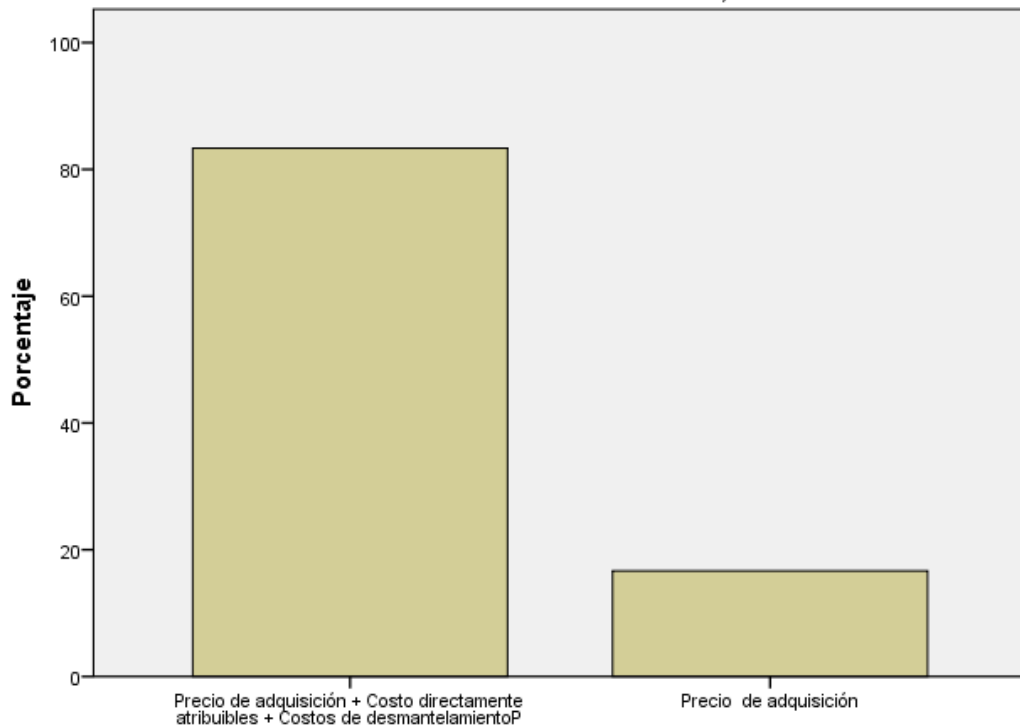
Análisis: El 100% empresas encuestadas que indican que para el reconocimiento inicial utilizan el costo de adquisición y para el reconocimiento posterior el costo menos las depreciaciones según sección 17 de la NIIF para PYMES.

11. ¿Cómo usted reconoce los elementos de propiedad, Planta y Equipo de su empresa?

COMO VALORAN LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Precio de adquisición + Costo directamente atribuibles + Costos de desmantelamiento	5	83,3	83,3	83,3
Precio de adquisición	1	16,7	16,7	100,0
Total	6	100,0	100,0	

COMO VALORAN LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO



COMO VALORAN LOS ELEMENTOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Análisis: El 83.30% empresas encuestadas que indican que valoran los elementos de propiedad, planta y equipo a Precio de adquisición + Costos directamente atribuibles + costo de desmantelamiento.

12. Del precio de Adquisición cuales considera usted más relevantes para su empresa?**EMPRESAS QUE CONSIDERAN AL TRANSPORTE RELEVANTE EN EL PRECIO DE ADQUISICION**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	50,0	50,0	50,0
	NO	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

EMPRESAS QUE CONSIDERAN A LOS ARANCELES RELEVANTES EN EL PRECIO DE ADQUISICION

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	16,7	16,7	16,7
	NO	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

EMPRESAS QUE CONSIDERAN A LOS SEGUROS RELEVANTES EN EL PRECIO DE ADQUISICION

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	2	33,3	33,3	33,3
	NO	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

EMPRESAS QUE CONSIDERAN A LA INSTALACION RELEVANTE EN EL PRECIO DE ADQUISICION

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	66,7	66,7	66,7
	NO	2	33,3	33,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

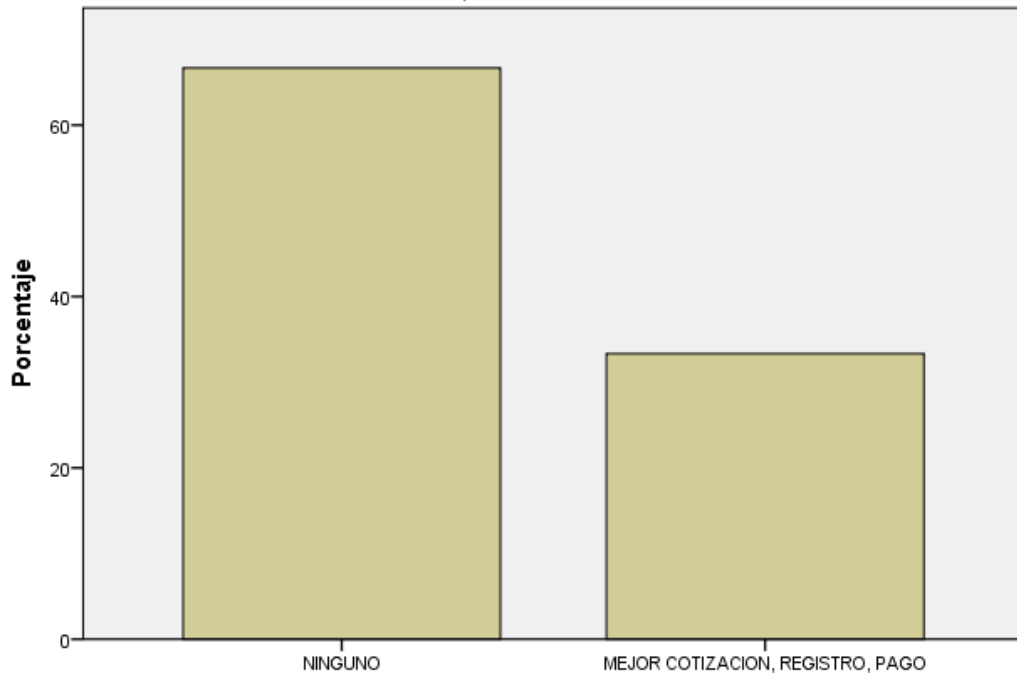
Análisis: De las empresas encuestadas, 3 consideran al transporte como un costo relevante para el precio de adquisición, 1 a los aranceles, 2 a los seguros y 4 a la instalación.

13. ¿Qué procedimientos maneja su empresa para el registro de la compra de Propiedad, Planta y Equipo? Indique alguna.

PROCEDIMIENTOS QUE MANEJAN LAS EMPRESAS PARA LA COMPRA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
• NINGUNO	4	66,7	66,7	66,7
• MEJOR COTIZACION, REGISTRO, PAGO	2	33,3	33,3	100,0
Total	6	100,0	100,0	

PROCEDIMIENTOS QUE MANEJAN LAS EMPRESAS PARA LA COMPRA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO



PROCEDIMIENTOS QUE MANEJAN LAS EMPRESAS PARA LA COMPRA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Análisis: El 66.70% de las empresas encuestadas indican que no poseen un procedimientos para la compra de propiedad, planta y equipo mientras que el 33.30% posee un procedimiento corto.

14. ¿Según la naturaleza de su negocio que tiempo de vida útil tienen los siguientes activos?

TIEMPO DE VIDA UTIL EQUIPO DE COMPUTACION

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3	5	83,3	83,3	83,3
	20	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 83.30% de las empresas encuestadas indican que los años de vida útil del Equipo de computación es de 3 años.

TIEMPO DE VIDA UTIL MUEBLES Y ENSERES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	3	1	16,7	16,7	16,7
	5	2	33,3	33,3	50,0
	8	1	16,7	16,7	66,7
	10	1	16,7	16,7	83,3
	20	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 66.70% de las empresas encuestadas indican que los años de vida útil del Muebles y Enseres es de 3 años.

TIEMPO DE VIDA UTIL VEHÍCULOS

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DESCONOZCO	2	33,3	33,3	33,3
	5	4	66,7	66,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 66.70% de las empresas encuestadas indican que los años de vida útil del Vehículos es de 5 años.



TIEMPO DE VIDA UTIL MAQUINARIA

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DESCONOZCO	1	16,7	16,7	16,7
	10	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 83.30% de las empresas encuestadas indican que los años de vida útil de Maquinaria y Equipos es de 10 años.

TIEMPO DE VIDA UTIL ACTIVOS INTANGIBLES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DESCONOZCO	6	100,0	100,0	100,0

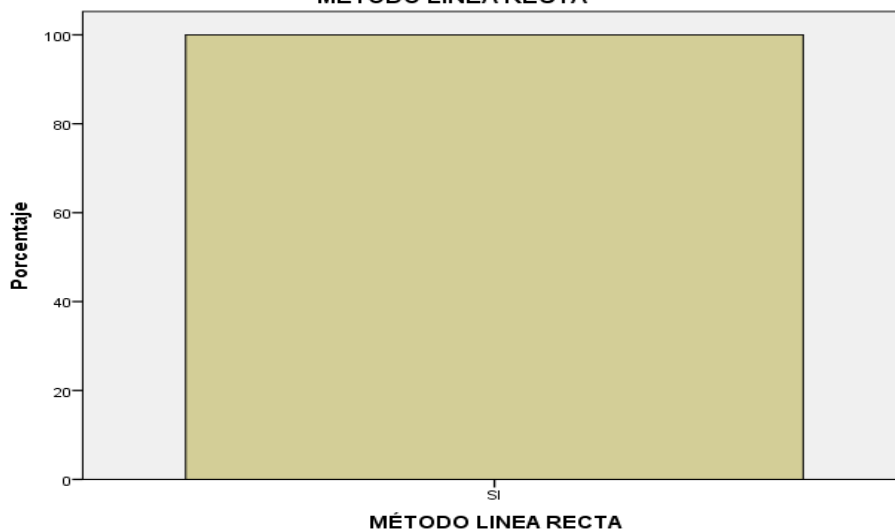
Análisis: El 100% de las empresas encuestadas indican desconoce la vida útil de Intangibles.

15. ¿Qué método de depreciación aplica para evaluar propiedad, planta y Equipo? ¿Por qué?

MÉTODO LINEA RECTA

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	6	100,0	100,0	100,0

MÉTODO LINEA RECTA



Análisis: El 100% de las empresas encuestadas indican que el método utilizado para depreciar propiedad, planta y equipo es en Línea recta.

RAZONES POR LAS QUE UTILIZA EL METODO DE LINEA RECTA PARA DEPRECIAR

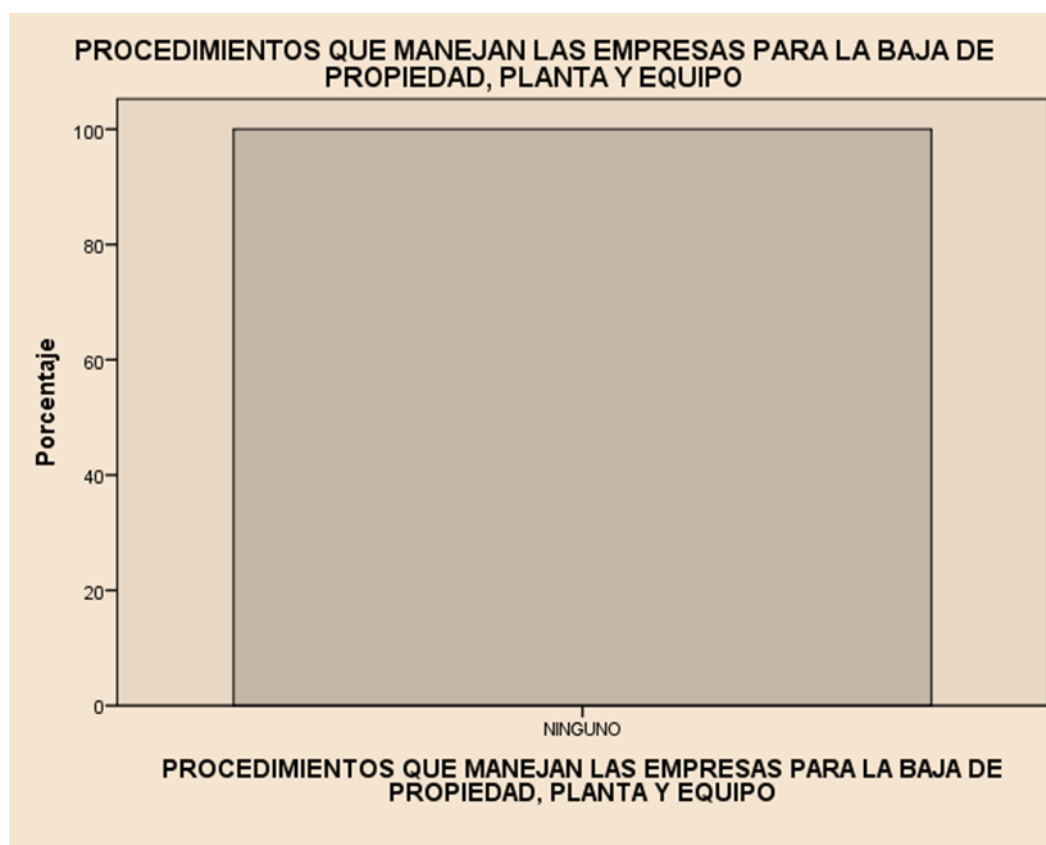
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido MAS FACIL DE APLICAR	2	33,3	33,3	33,3
MAS ADECUADO	4	66,7	66,7	100,0
Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 66.70% de las empresas encuestadas indican que utiliza el método de línea recta para depreciar propiedad, planta y equipo porque es el más adecuado para sus empresa mientras que el 33.30% aplica este método porque es el más fácil.

16. Su empresa posee procedimientos para la baja de Propiedad, Planta y Equipo. Indique alguna

PROCEDIMIENTOS QUE MANEJAN LAS EMPRESAS PARA LA BAJA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NINGUNO	6	100,0	100,0	100,0



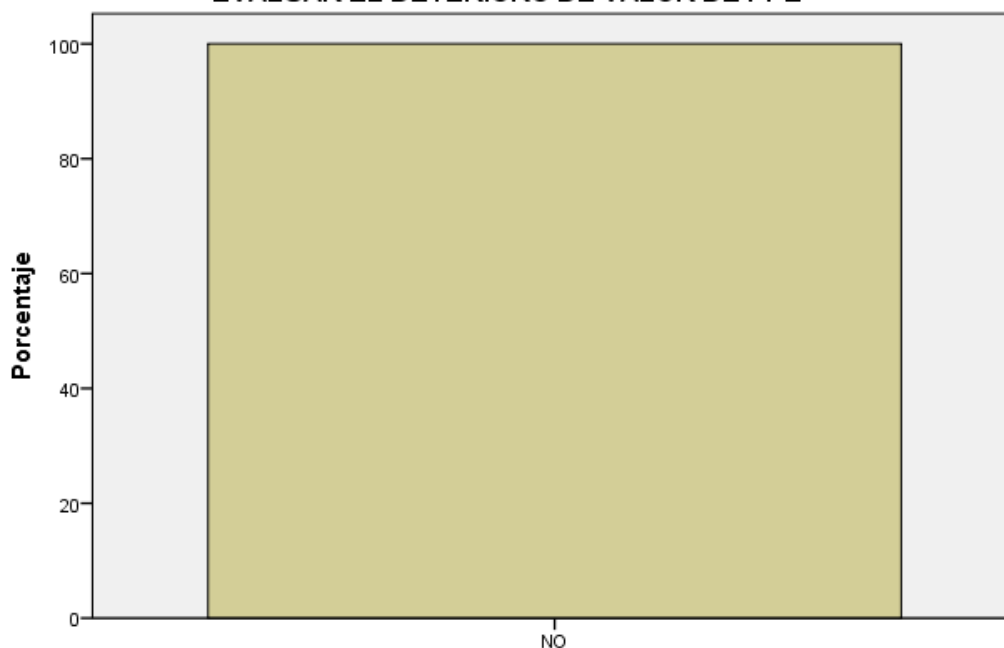
Análisis: El 100% de las empresas encuestadas indican que no poseen ningún procedimiento para la baja de Propiedad, Planta y Equipo porque no han realizado baja de los Activos según la normativa

17. ¿Usted aplica Sección 27 de la NIIF para PYMES para evaluar el deterioro de valor de los activos que posee la empresa?

EMPRESAS QUE APLICAN LA SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES PARA EVALUAR EL DETERIORO DE VALOR DE PPE

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	6	100,0	100,0	100,0

EMPRESAS QUE APLICAN LA SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES PARA EVALUAR EL DETERIORO DE VALOR DE PPE



EMPRESAS QUE APLICAN LA SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES PARA EVALUAR EL DETERIORO DE VALOR DE PPE

PORQUE NO APLICA LA SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO HEMOS PRESENTADO DETERIORO	6	100,0	100,0	100,0

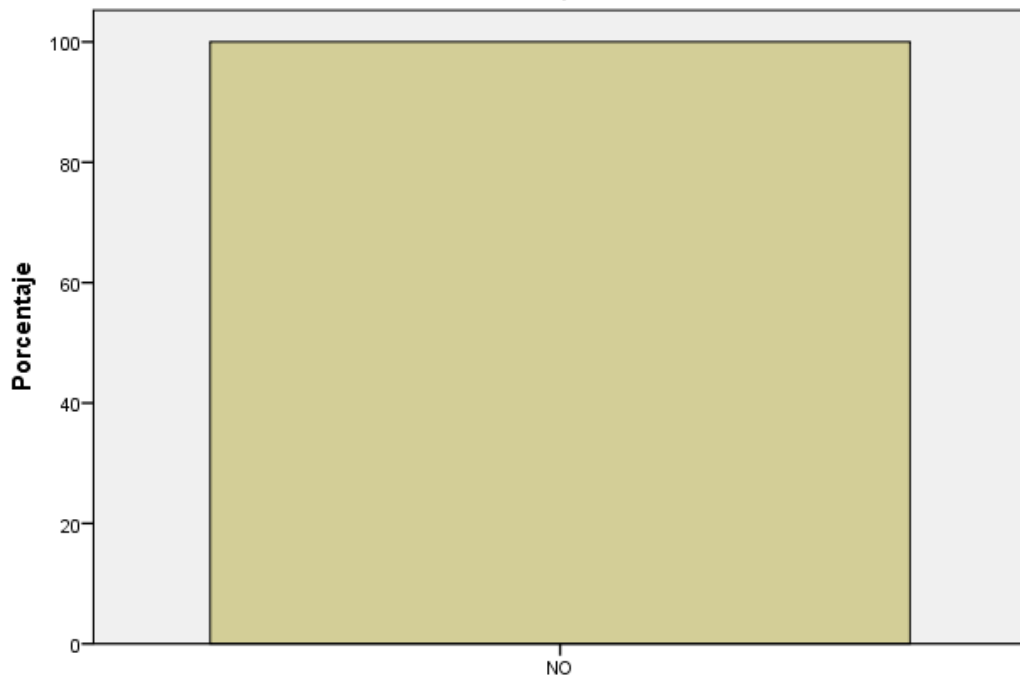
Análisis: El 100% de las empresas encuestadas no aplican la sección 27 de la NIIF para Pymes para evaluar el deterioro de valor de propiedad, planta y equipo debido a que no han presentado deterioro.

18. ¿Su empresa ha registrado pérdidas por deterioro de valor de Propiedad, Planta y Equipo?

**EMPRESAS CON PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	6	100,0	100,0	100,0

**EMPRESAS CON PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO**



**EMPRESAS CON PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO**

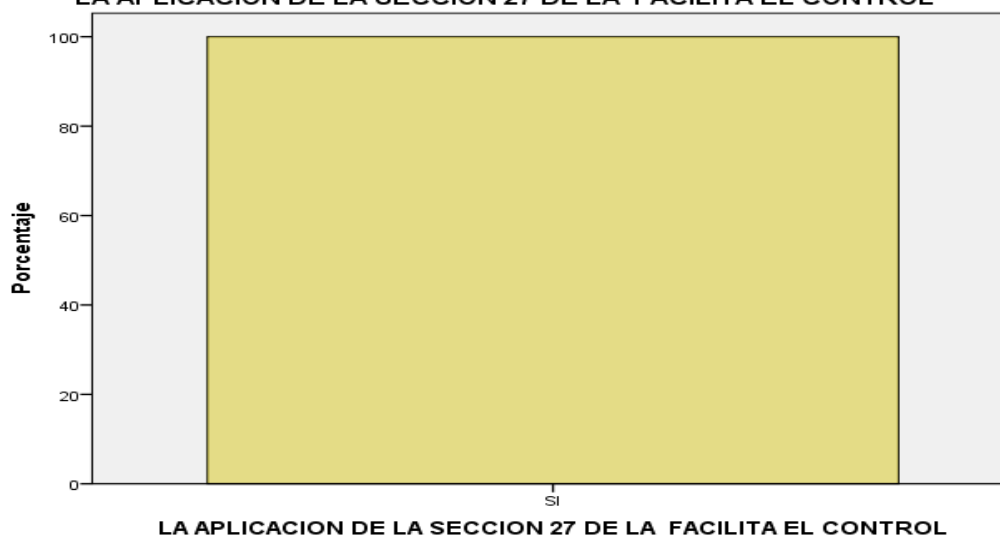
Análisis: El 100% de las empresas encuestadas no han presentado pérdidas por deterioro de valor de Propiedad, planta y equipo.

20. ¿Cree usted que la implementación de la Sección 27 de la NIIF para Pymes “Deterioro de Valor de Propiedad, Planta y Equipo” facilita el control de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo”? ¿Por qué?

LA APLICACION DE LA SECCION 27 DE LA FACILITA EL CONTROL

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	6	100,0	100,0	100,0

LA APLICACION DE LA SECCION 27 DE LA FACILITA EL CONTROL



LA APLICACION DE LA SECCION 27 DE LA FACILITA EL CONTROL

PORQUE FACILITA EL CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

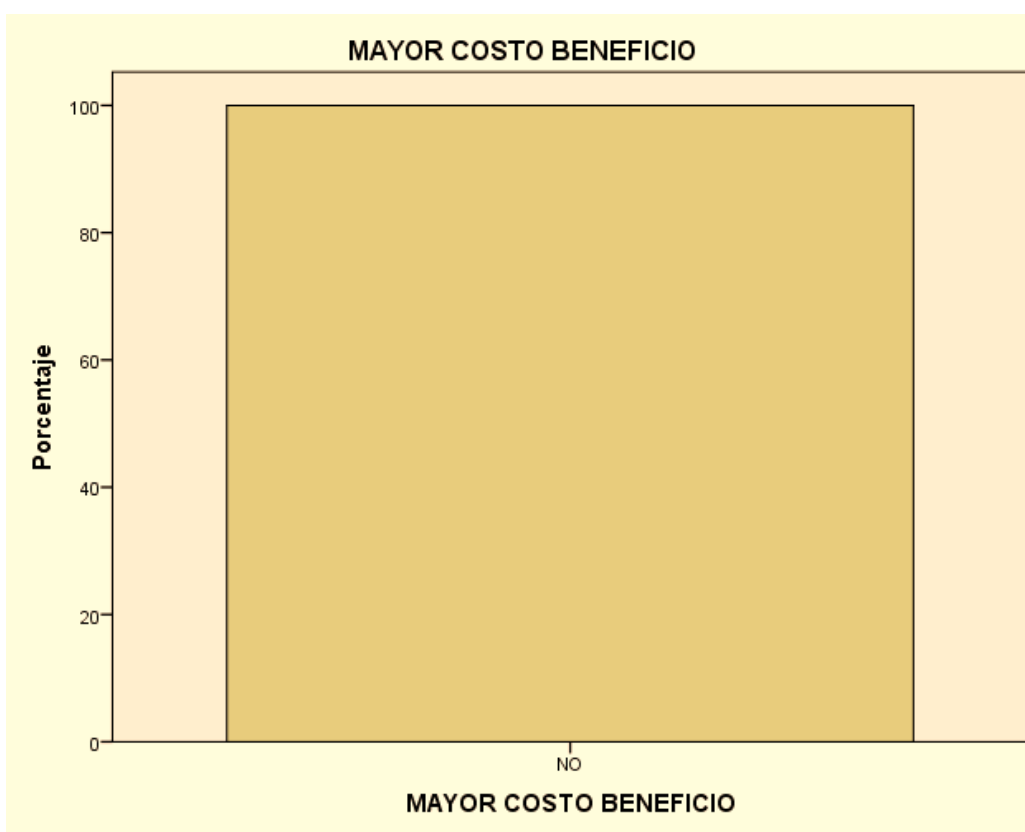
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido OBLIGA A MANTENERLOS A VALOR RAZONABLE	4	66,7	66,7	66,7
PERMITE CONOCER LAS RAZONES DEL DETERIORO	2	33,3	33,3	100,0
Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 100% de las empresas encuestadas considera que la aplicación de la sección 27 de las NIIF para Pymes facilita el control por que obliga a mantener los elementos de propiedad, planta y equipo a valor razonable y permite conocer las razones del deterioro.

21. ¿Considera usted que el beneficio de la implementación de la sección 27 de la NIIF “deterioro de Valor de Propiedad, Planta y Equipo” es mayor que el costo incurrido? ¿Por qué?

MAYOR COSTO BENEFICIO

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	6	100,0	100,0	100,0



Análisis: El 100% de las empresas encuestadas considera el costo de implementar las NIIF para Pymes es mayor que el beneficio obtenido debido a que los cambios contables tras la implementación no han sido significativos.



22. ¿Según su criterio qué factores internos o externos serían los más relevantes para que su empresa registre un deterioro de valor en sus activos?

FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS QUE AFECTAN EL DETERIORO DE VALOR

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido OBSOLECNCIA	2	33,3	33,3	33,3
AVANCE TECNOLÓGICO	2	33,3	33,3	66,7
FACTORES ECONÓMICOS	1	16,7	16,7	83,3
MAL USO	1	16,7	16,7	100,0
Total	6	100,0	100,0	

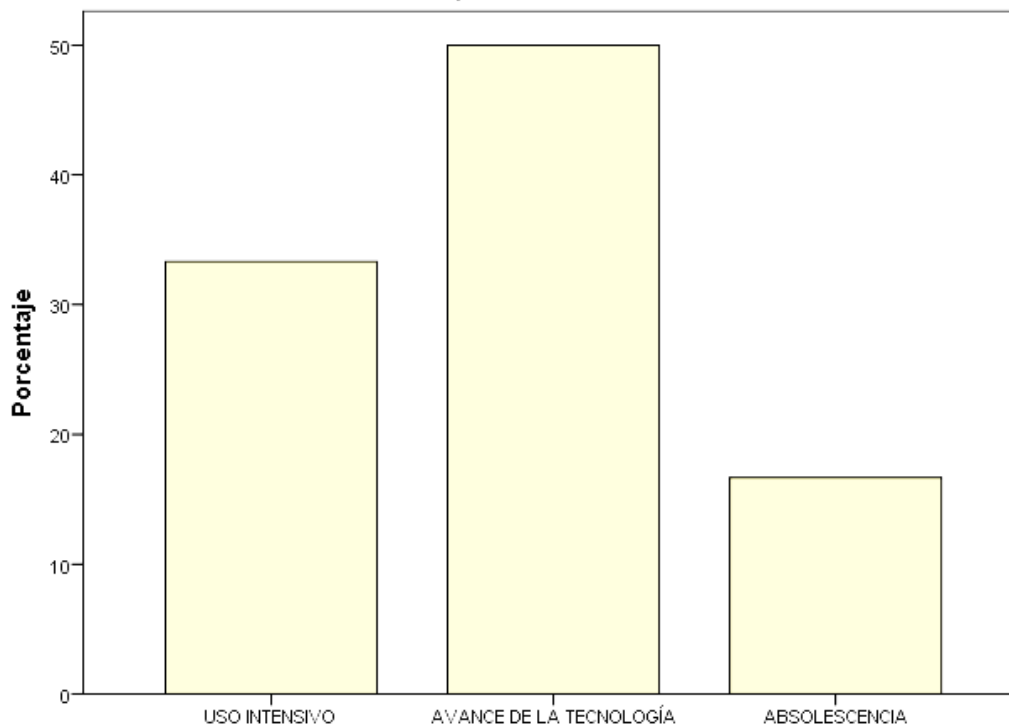
Análisis: El 33.30% de las empresas encuestadas considera que la obsolescencia y el avance tecnológico son los principales aspectos que ocasionan el deterioro de valor de los elementos de propiedad, planta y equipo.

23. ¿Qué factores internos o externos usted ha identificado en los activos que posee la empresa para registrar un deterioro de valor?

FACTOR INTERNO O EXTERNO QUE AFECTAN EL DETERIORO DE VALOR

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	USO INTENSIVO	2	33,3	33,3	33,3
	AVANCE DE LA TECNOLOGÍA	3	50,0	50,0	83,3
	ABSOLESCENCIA	1	16,7	16,7	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

FACTOR INTERNO O EXTERNO QUE AFECTAN EL DETERIORO DE VALOR



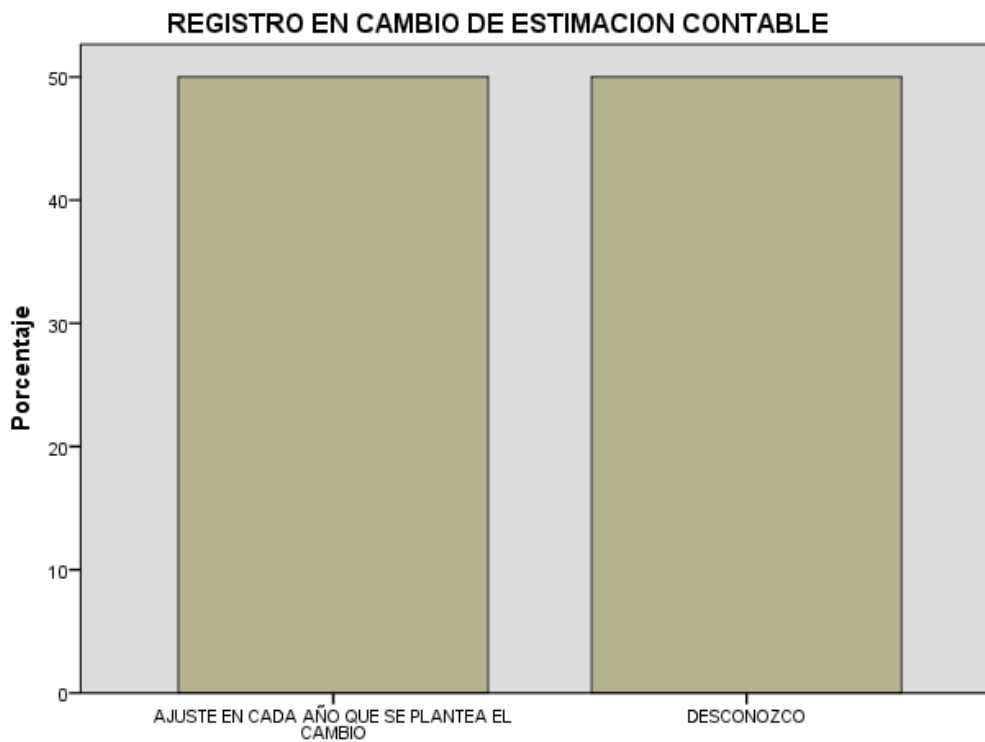
FACTOR INTERNO O EXTERNO QUE AFECTAN EL DETERIORO DE VALOR

Análisis: El 50% de las empresas encuestadas considera que el avance tecnológico es el principal aspecto que ocasiona el deterioro de valor de los elementos de propiedad, planta y equipo.

24. ¿Contablemente usted como registra un cambio en el método de depreciación, vida útil o valor residual?

REGISTRO EN CAMBIO DE ESTIMACION CONTABLE

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido AJUSTE EN CADA AÑO QUE SE PLANTEA EL CAMBIO	3	50,0	50,0	50,0
DESCONOZCO	3	50,0	50,0	100,0
Total	6	100,0	100,0	



REGISTRO EN CAMBIO DE ESTIMACION CONTABLE

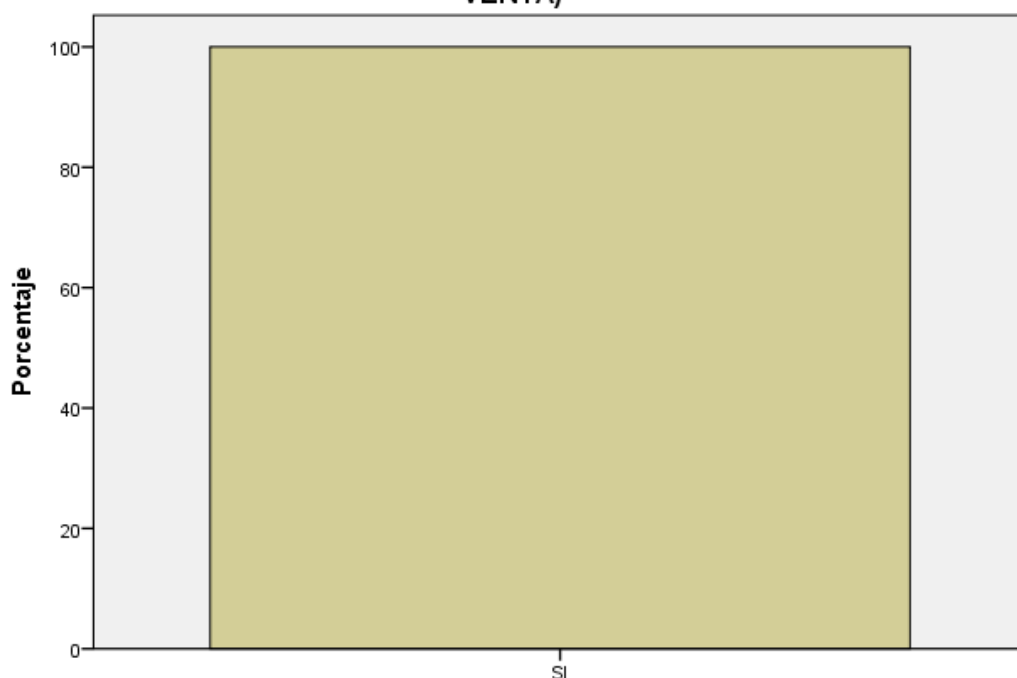
Análisis: El 50% de las empresas encuestadas desconoce cómo realizar un cambio en estimación contable.

25. ¿Si existe deterioro de valor cómo estima el importe recuperable del activo?

ESTIMACION DE UN VALOR RECUPERABLE (VALOR RAZONABLES-COSTO DE VENTA)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	6	100,0	100,0	100,0

ESTIMACION DE UN VALOR RECUPERABLE (VALOR RAZONABLES-COSTO DE VENTA)



ESTIMACION DE UN VALOR RECUPERABLE (VALOR RAZONABLES-COSTO DE VENTA)

RAZON POR LA QUE ESTIMA DE ESA MANERA EL VALOR RECUPERABLE

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido ASI LO ESTABLECE LA NORMATIVA	6	100,0	100,0	100,0

Análisis: El 100% de las empresas encuestadas reconoce un importe recuperable de los activos a valor razonable menos el costo de venta debido a que así lo establece la normativa.

26. ¿La evaluación de sus activos que se encuentran deteriorados lo hace a una determinada fecha?

LA EVALUACION DE LOS ACTIVOS LOS REALIZA A UNA FECHA

DETERMINADA

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	50,0	50,0	50,0
	NO	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

LA EVALUACION DE LOS ACTIVOS LOS REALIZA A UN FECHA DETERMINADA



LA EVALUACION DE LOS ACTIVOS LOS REALIZA A UN FECHA DETERMINADA

CADA CUANTO TIEMPO REALIZA LA EVALUACION

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	50,0	50,0	50,0
	ANUALMENTE	3	50,0	50,0	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

Análisis: El 50% de las empresas encuestadas indica que realiza la evolución de los activos a una fecha determinada que generalmente cada año y el 50% restante no realiza una evaluación de los activos.

27.¿Cómo afecta el deterioro de valor de los activos tanto contable, tributario y financieramente para la toma de decisiones en su empresa?

COMO AFECTA EL DETERIORO TRIBUTARIA

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido AVENTAJA A LA EMPRESAS ES UN GASTO DEDUCIBLE	1	16,7	16,7	16,7
NO AVENTAJA A LA EMPRESA NO ES DEDUCIBLE	5	83,3	83,3	100,0
Total	6	100,0	100,0	

COMO AFECTA EL DETERIORO CONTABLE

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DISMINUYE LOS ACTIVOS	6	100,0	100,0	100,0

COMO AFECTA EL DETERIORO FINANCIERAMENTE

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DISMINUYE LA UTILIDAD	6	100,0	100,0	100,0

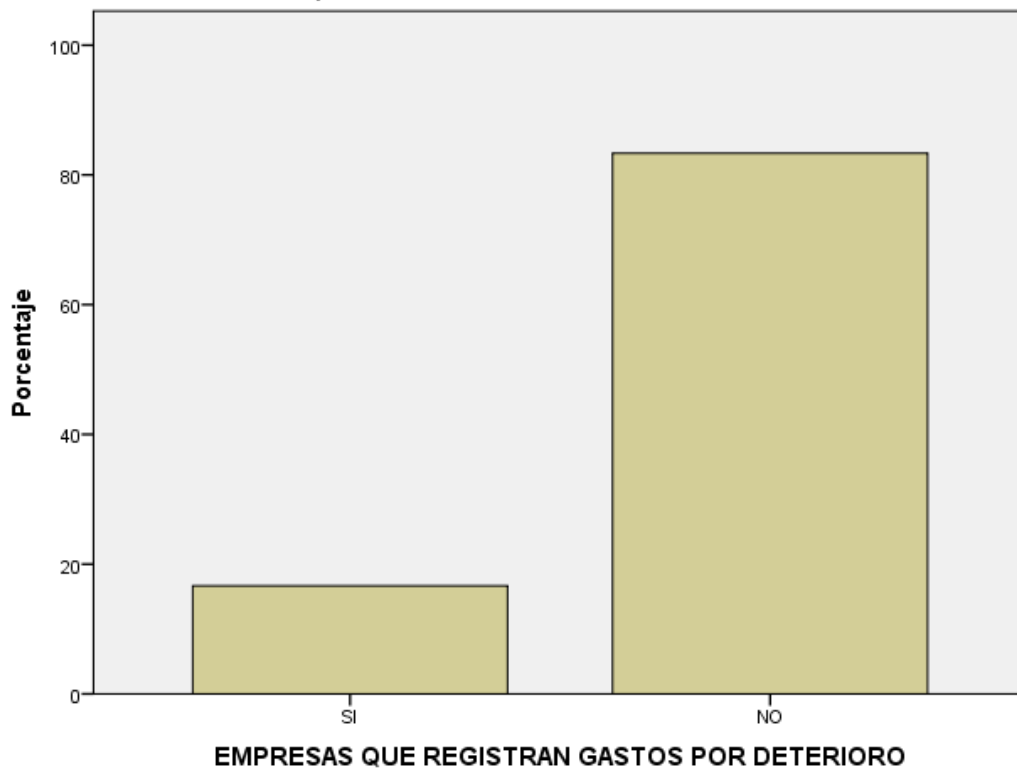
Análisis: El 83.30% de las empresas encuestadas indican que el deterioro de valor no aventaja tributariamente debido a que no es deducible el 16.70% lo considera como deducible; el 100% de las empresa encuestada indican que contablemente el deterioro de valor disminuye el activo y financieramente disminuye la utilidad.

28. ¿Su empresa ha registrado gastos por deterioro de valor?

EMPRESAS QUE REGISTRAN GASTOS POR DETERIORO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	16,7	16,7	16,7
	NO	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	

EMPRESAS QUE REGISTRAN GASTOS POR DETERIORO

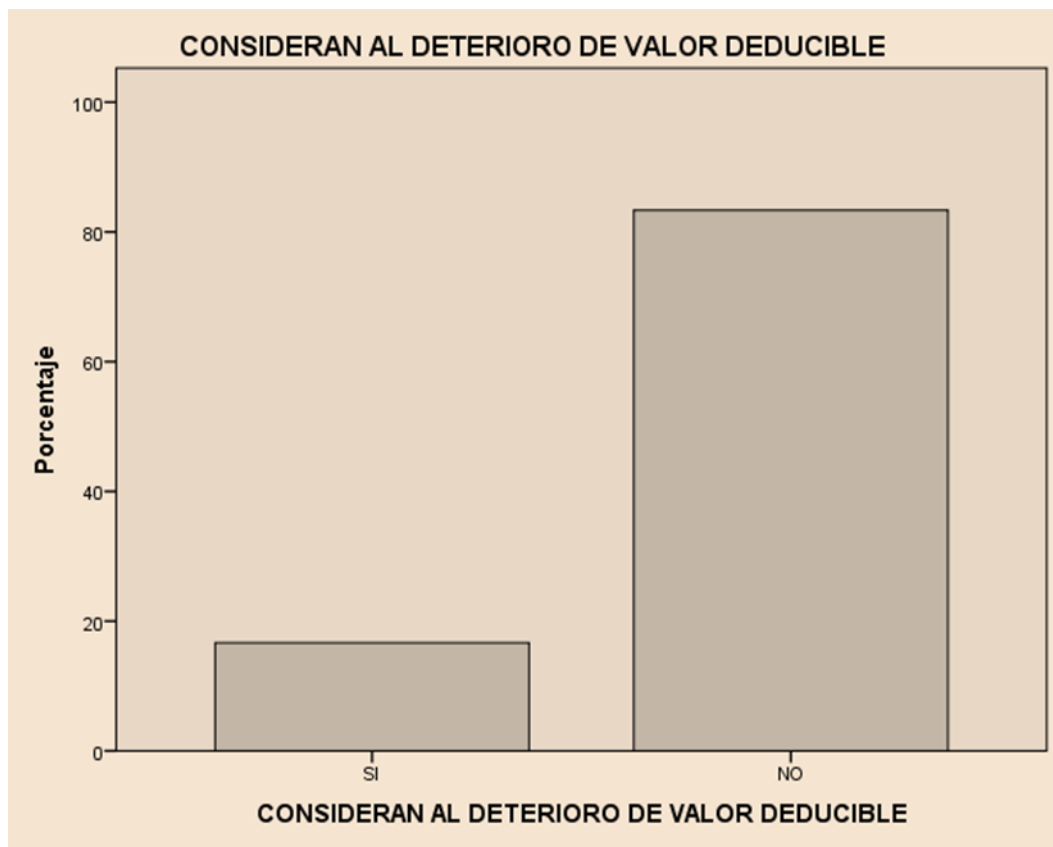


Análisis: El 83.30% de las empresas encuestadas indican que no han registrado gastos por deterioro.

29.¿Tributariamente cómo se consideran los gastos por deterioro dentro de su empresa?

CONSIDERAN AL DETERIORO DE VALOR DEDUCIBLE

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	16,7	16,7	16,7
	NO	5	83,3	83,3	100,0
	Total	6	100,0	100,0	



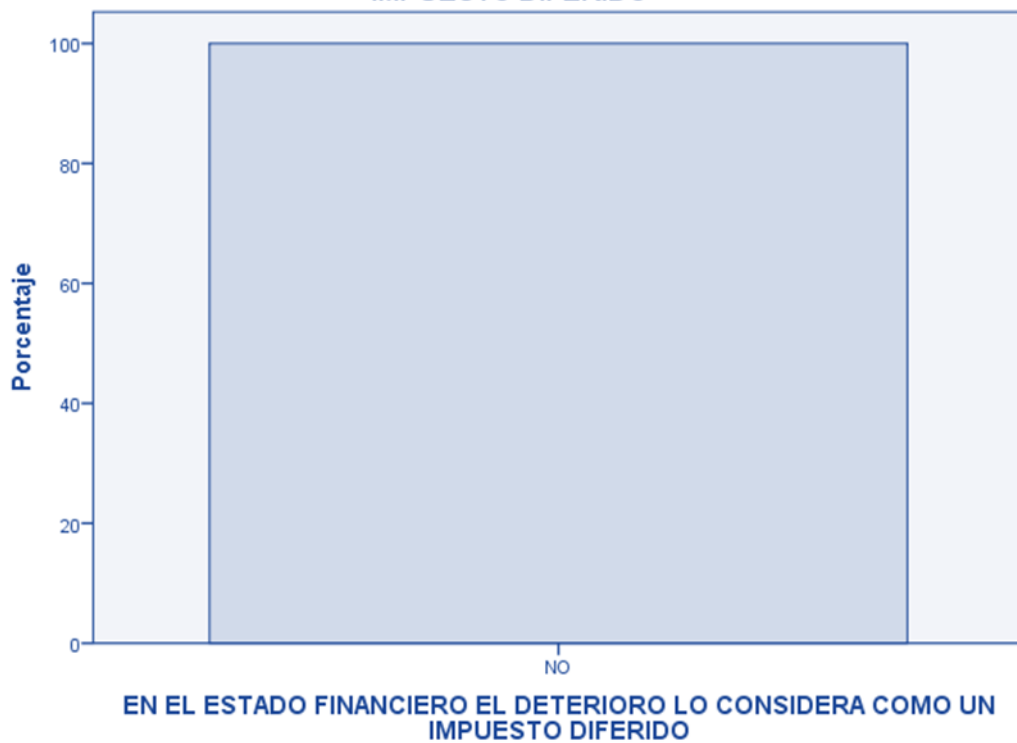
Análisis: El 83.30% de las empresas encuestadas consideran al deterioro de valor como un gasto no deducible.

30.¿En el estado de situación financiera el deterioro de valor lo registra como un impuesto diferido?

EN EL ESTADO FINANCIERO EL DETERIORO LO CONSIDERA COMO UN IMPUESTO DIFERIDO

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido NO	6	100,0	100,0	100,0

EN EL ESTADO FINANCIERO EL DETERIORO LO CONSIDERA COMO UN IMPUESTO DIFERIDO



Análisis: El 100% de las empresas encuestadas no consideran en el estado financiero el deterioro de valor como impuesto diferido.



3.9. Análisis Económico-Financiero y Tributario de las Empresas del Sector Textil

De acuerdo a la información presentada en los estados financieros de acuerdo a la Superintendencia de Compañías realizada a las 6 empresas del sector textil que fueron encuestadas, incluyendo Zhiros Cía. Ltda. se pudo constatar que los estados financieros presentan partidas adoptadas a las NIIF en cuanto a su transición y en los tipos de formulario que presentan según se indica en la tabla 21

Dichas empresas tuvieron su periodo de transición en el año 2011 y su posterior aplicación en el 2012 siendo MAKI-FAITRADE la única empresa que no aplica adopción por primera vez debido que se creó en los años 2015 por lo que ya nació como una Pyme.

NOMBRE DE LA EMPRESA	AÑO DE APLICACIÓN DE LAS NIIF	FORMULARIO
INDUSTRIA DE LA MODA INMODA CIA.LTDA.	2012	SC.NIIF.64616.2012.1
INDUSTRIA DE LA CONFECCIONREFEREE CIA. LTDA	2012	SC.NIIF.95070.2012.1
KOSSMORAN CIA. LTDA.	2012	SC.NIIF.202133.2012.1
SATURTEX CIA. LTDA.	2012	SC.NIIF.33571.2012.1
PROCOSTURA CIA. LTDA.	2012	SC.NIIF.139586.2012.1
MAK-FAIRTRADE S.A.		
ZHIROS CIA LTDA	2012	SC.NIIF.6914.2012.1

Tabla 22 Año de Aplicación de las NIIF
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Superintendencia de Compañías



3.9.1. Modificación de la Cuenta Resultados Acumulados

De acuerdo al análisis realizado según los estados financieros presentados por la Superintendencia de Compañías de las 7 empresas evaluadas que se encuentran dentro del sector textil; se pudo constatar que 3 empresas presentan valores en la cuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”

Esta información se comparó con la pregunta 5 de la encuesta realizada, teniendo como resultados que únicamente una empresa presenta valores en dicha cuenta lo cual nos indica que las demás empresas tienen desconocimiento si se dio o no valores por la adopción

A continuación se detalla dichas empresas:

NOMBRE DE LA EMPRESA	FORMULARIO	2012	2013
INDUSTRIA DE LA MODA INMODA CIA.LTDA.	SC.NIIF.64616.2012.1	\$ -1,558.53	\$-1,558.53
INDUSTRIA DE LA CONFECCION REFEREE CIA. LTDA	SC.NIIF.95070.2012.1	\$ -	\$ -
KOSSMORAN CIA. LTDA.	SC.NIIF.202133.2012.1	\$ -	\$ -
SATURTEX CIA. LTDA.	SC.NIIF.33571.2012.1	\$-18,052.05	\$ -
PROCOSTURA CIA. LTDA.	SC.NIIF.139586.2012.1	\$-94,249.64	\$11,858.53
MAK-FAIRTRADE S.A.		\$ -	\$ -
ZHIROS CIA.LTDA	SC.NIIF.6914.2012.1	\$ -	\$ -

Tabla 23 Cuenta Resultados Acumulados
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Superintendencia de Compañías

3.9.2. Causas de la Modificación de la Cuenta Resultados Acumulados

- **INDUSTRIA DE LA MODA INMODA CIA. LTDA**

CUENTA	PARTIDA	OBSERVACION
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$ -1,558.53	No existe información en las notas a los estados financieros del año 2012 en cuanto a la transición; sin embargo INMODA ajustó sus políticas de cuentas por cobrar y gastos debido al creciente volumen de ventas y por ende el mayor movimiento de Inventarios en comparación con los períodos anteriores.

*Tabla 24 Resultados Acumulados Inmoda
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Superintendencia de Compañías*

- **SATURTEX CIA. LTDA**

CUENTA	PARTIDA	OBSERVACION
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$-18,052.05	Existió un ajuste en la cuenta beneficios a empleados denominada Reserva de jubilación patronal y desahucio por lo cual se presenta ese valor en la cuenta resultados acumulados de la adopción.
	\$ 0.00	Para el año 2013 el valor de resultados acumulados provenientes de la adopción es de \$0.00 debido a que la cuenta de Reserva de Jubilación y desahucio se manda contra otra partida.

*Tabla 25 Resultados Acumulados Saturtex Cía. Ltda.
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Superintendencia de Compañías*



• PROCOSTURA CIA. LTDA

CUENTA	PARTIDA	OBSERVACION
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$-94,249.64	No existe información en las notas explicativas del años 2012 y 2013 acerca de los valores presentados en la cuenta resultados acumulados provenientes de la adopción.
	\$11,858.53	

Tabla 26 Resultados Acumulados Procostura Cía Ltda.

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Superintendencia de Compañías



3.9.3. Modificaciones en el tratamiento contable de PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, por la aplicación de las NIIF PARA PYMES.

De acuerdo a los estados financieros evaluados, las 7 empresas incluidas ZHIROS CIA LTDA muestran variaciones en cuanto a los valores de Propiedad planta y Equipo como se muestra en la siguiente tabla:

INDUSTRIA DE LA MODA INMODA CIA. LTDA

	2011	VAR. 2011- 2012	2012	VAR. 2012- 2013	2013	VAR. 2013-2014	2014	VAR. 2014-2015	2015
ELEMENTO									
TERRENOS									
EDIFICIOS									
MUEBLES Y ENSERES	4,700.00	-	4,700.00	223.21	4,923.21	107.14	5,030.35	-	5,030.35
MAQUINARIA Y EQUIPO	41,788.84	-	41,788.84	272.55	42,061.39	633.93	42,695.32	-	42,695.32
EQUIPOS DE COMPUTACION	15,500.00	1,023.69	16,523.69	3,876.60	20,400.29	2,400.00	22,800.29	706.45	23,506.74
VEHICULOS	\$29,400.00	-	29,400.00	10,100.00	39,500.00	8,000.00	47,500.00	-	47,500.00
OTRAS PPE		-		-		-		-	
PPE ANTES DEPRECIACION	91,388.84	1,023.69	92,412.53	14,472.36	106,884.89	11,141.07	118,025.96	706.45	118,732.41



DEPRECIACION ACUMULADA	-12099.21	- 17,980.6 1	- 30,079.8 2	-456.05	- 30,535.87	-9,572.40	- 40,108.27	-13,113.57	-53,221.84
TOTAL PPE	79,289.63		62,332.7 1		76,349.02		77,917.69		65,510.57
SEGÚN FORMULARIO	79,289.63		62,332.7 1		76,349.02		77,917.69		65,510.57
DIFERENCIA	-		-		-		-		-
ACTIVOS INTANGIBLES									
AMORTIZACION INTANGIBLES									
TOTAL INTANGIBLES									

Tabla 27 Variación de PPE años 2011-2015 INMODA CIA. LTDA

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Estado de Situación Financiera INMODA CIA. LTDA



INMODA CIA LTDA presenta una variación de \$ 1.023,69 entre los años 2011-2012 esto se debe a que la empresa adquirió nuevo equipo de computación destinado para el área de gerencia; elevando los valores en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo. En el año 2012-2013 la empresa presenta mayores variaciones en cuantos a sus muebles y enceres, equipos de computación, vehículos, maquinaria y equipo; siendo más relevante la cuenta vehículos y Equipos de Computación, estas variaciones se dieron debido a que la empresa presentaba un creciente volumen de ventas y la gerencia decidió la compra del vehículo para facilitar la entrega de su mercadería.

La variación total que se presenta en el año 2013- 2014 es menor a la presentada en el año 2012-2013 , debido que en este año la empresa adquirió elementos de propiedad planta y equipo en menor cantidad que el año pasado esto sucedió porque la empresa puso más énfasis al consumidor con el fin de mejorar su cartera por los últimos reportes de disminución en relación a periodos anteriores.

Finalmente en los años 2014-2015 se adquirió por pedido del área de ventas un nuevo equipo de computación con un valor no elevado con lo cual incremento en una cantidad mínima dicha cuenta; INMODA no adquirió más elementos de propiedad planta y equipo debido a los últimos acontecimientos económicos que presentaba nuestro país y por tal razón la empresa se enfocó más en mejorar su cartera de clientes

En cuanto a las depreciaciones de Propiedad planta y Equipo han incrementado cada año debido a las adquisiciones que se han dado.

Sus activos intangibles en sus cuentas de marcas y patentes poseen valor.



- INDUSTRIA DE LA CONFECCIÓN REFEREE CIA. LTDA.

	2011	VAR. 2011- 2012	2012	VAR. 2012- 2013	2013	VAR. 2013- 2014	2014	VAR. 2014- 2015	2015
ELEMENTO									
EDIFICIOS									
TERRENOS									
MUEBLES Y ENSERES	11,971.87	3,261.39	15,233.26	20,194.8 9	35,428.15	1,092.14	36,520.29	2,497.48	39,017 .77
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONE	61,994.14	4,087.91	66,082.05	12,647.7 2	78,729.77	26,347.1 8	105,076.9 5	- 105,076.9 5	
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	22,833.54	85.68	22,919.22	5,384.60	28,303.82	3,694.65	31,998.47	-3,841.91	28,156 .56
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MOVIL	44,833.72	-	44,833.72	- 32,133.9 3	12,699.79	25,705.7 1	38,405.50	7,600.00	46,005 .50
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	27,465.81	1,178.48	28,644.29	8,530.99	37,175.28	924.46	38,099.74	3,868.82	41,968 .56
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ANTES DEPRECIACION	169,099.0 8	8,613.46	177,712.5 4	14,624.2 7	192,336.81	57,764.1 4	250,100.9 5	-94,952.56	155,14 8.39
DEPRECIACION ACUMULADA	- 71,331.84	- 19,953.5 5	- 91,285.39	1,182.04	-90,103.35	17,255.2 5	- 107,358.6 0		



TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	97,767.24		86,427.15		102,233.46		142,742.35		155,148.39
SEGÚN FORMULARIO	97,767.24		86,427.15		102,233.46		142,742.35		
DIFERENCIA	-		-		-		-		155,148.39
ACTIVOS INTANGIBLES	3,338.74		3,241.88		269,147.68		269,147.68		269,147.68
AMORTIZACION INTANGIBLES	-275.53		-2,697.44		-8,971.60		-38,129.30		-65,044.10
TOTAL INTANGIBLES	3,063.21		544.44		260,176.08		231,018.38		204,103.58

Tabla 28 Variación de PPE años 2011-2015 REFEREE CIA. LTDA

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Estado de Situación Financiera REFEREE CIA. LTDA



REFEREE en la variación de los años 2011-2012 incremento su propiedad planta y equipo en \$ 8,613.46 reflejados en el aumento de sus muebles y enseres, maquinaria, equipos de computación y otros activos los mismos que fueron adquiridos por la apertura de una nueva sucursal en la ciudad de Cuenca.

En las variaciones de los años 2012-2013 REFEREE presenta un aumento por la adquisición de muebles y enseres, maquinaria y equipos de computación, en cuanto a los vehículos que posee la empresa se redujo el valor puesto que se realizó una venta del mismo aumentando su capital.

La variación que se presenta en el año 2013 -2014 es mayor a la presentada en el año 2012-2013 puesto que existió una adquisición de una máquina de diseño y una cortadora que ya no poseía la empresa; en este mismo año se adquirió un vehículo destinado para la entrega de las prendas de vestir fuera de la ciudad por lo cual se ve reflejado en los estados.

Finalmente en los años 2014-2015 no se realizaron adquisiciones en maquinaria debido a los últimos acontecimientos económicos que provocaron baja en las ventas, así mismo se REFEREE procedió a la venta de algunos equipos de computación que se encontraban obsoletos, por tal razón los valores en su propiedad planta y equipo fueron menores que los años anteriores.

En cuanto a las depreciaciones de Propiedad planta y Equipo han incrementado cada año debido a las adquisiciones que se han dado a excepción de las depreciaciones registradas en la variación del año 2012- 2013 que presenta un valor menor en debido a la venta de uno de sus activos.

En cuantos a los activos intangibles que posee REFEREE están las marcas y patentes las cuales se ven reflejadas cada año en sus estados financieros, con un incremento notable desde el año 2013 manteniéndose constante hasta el año 2015, este incremento se dio debido a que se adquirió una nueva marca o patente



- KOSSMORAN CIA. LTDA.

	2011	VAR 2011-2012	2012	VAR 2012-2013	2013	VAR 2013-2014	2014	VAR 2014- 2015	2015
ELEMENTO									
EDIFICIOS									
TERRENOS									
MUEBLES Y ENSERES	931.77	-	931.77	175.81	1,107.58	4,534.79	5,642.37	-	5,642.37
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	22621.25	3,590.16	26,211.41	3,990.00	30,201.41	2,798.00	32,999.41	-2,798.00	30,201.41
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	3486.55	1,366.96	4,853.51	659.82	5,513.33	2,686.66	8,199.99	4,563.00	12,762.99
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MOVIL		-		-		-		-	
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-		-		-		3,184.25	3,184.25
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ANTES DEPRECIACION	27,039.57	4,957.12	31,996.69	4,825.63	36,822.32	10,019.45	46,841.77	4,949.25	51,791.02
DEPRECIACION ACUMULADA	-4612.58	2,833.80	-7,446.38	2,833.80	-10,280.18	2,833.80	-13,113.98	5,856.27	-18,970.25
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	22,426.99		24,550.31		26,542.14		33,727.79		32,820.77
SEGÚN FORMULARIO	22426.99		24,550.31		26,542.14		33,727.79		32,820.77
DIFERENCIA	-		-		-		-		-
ACTIVOS INTANGIBLES									
AMORTIZACION INTANGIBLES									
TOTAL INTANGIBLES									

Tabla 29 Variación de PPE años 2011-2015 KOSSMORAN CIA. LTDA
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Estado de Situación Financiera KOSSMORAN CIA. LTDA



KOSSMORAN en sus variaciones del año 2011- 2012 presenta un aumento significativo de su propiedad planta y equipo enfocado en la adquisición de maquinaria nueva para el área de producción. En el año 2013 comparado con el año 2012 la empresa aumenta significativamente en sus elementos de maquinaria y equipo puesto que en este año la empresa aumento sus ventas significativamente por lo que realizo un cambio en su tecnología. En la variación del año 2013- 2014 existe un aumento pequeño resultado de un incremento en sus muebles y encerres debido a que la empresa realiza cambios internos en cuanto al amoblado de sus oficinas.

Finalmente en la variación presentada del año 2014-2015 existió un aumento pequeño de los elementos de propiedad planta y equipo debido a que en estos años se vendió una maquinaria, y se adquirió equipos de cómputo debido a que se implementó un nuevo sistema contable que necesitaba ser usado en una computadora de alta tecnología.

En este año por la transición de NEC a NIIF no tuvo un mayor impacto en propiedad plata y equipo únicamente se calculó el valor residual, del 10 %. En cuanto a la depreciación de las variaciones del año 2011- 2012 maquinaria y equipo tiene una depreciación del 11% anual considerándose un valor residual del 10 %, mueble y encerres tiene una depreciación del 11% anual y equipo de computación del 25 % anual

Para las variaciones del año 2012-2013 muebles y encerres, maquinaria y equipos poseen una depreciación del 10 % anual, equipo de computación 33% anual y vehículo 20 % anual. En los años 2013-2014 el porcentaje de depreciación cambia en muebles y encerres por el 11% anual, equipo de computación 5 % anual y maquinaria y equipos en 11% esto se debe a un cambio en las políticas internas de la empresa. Finalmente en los años 2014-2015 muebles y encerres presenta una depreciación del 10 %, equipo de computación un 33%, vehículo 20% y maquinaria y equipo con un 10% anual según indican notas a los estados financieros. KOSSMORAN no posee activos intangibles presentando en sus cuentas de marcas y patentes valores en cero.



• SATURTEX CIA. LTDA.

	2011	VAR 2011-2012	2012	VAR 2012-2013	2013	VAR 2013- 2014	2014	VAR 2014- 2015	2015
ELEMENTO									
EDIFICIOS									
TERRENOS									
MUEBLES Y ENSERES	1,220.00	-	1,220.00	-	1,220.00	-	1,220.0 0	-	1,220.0 0
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	107,815.82	25,187.79	133,003.6 1	-	133,003.61	19,851.39	152,85 5.00	10,680 .00	163,53 5.00
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	2,812.68	3,227.31	6,039.99	-	6,039.99	-4,039.99	2,000.0 0	-	2,000.0 0
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MOVIL	46,200.00	-	46,200.00	-	46,200.00	46,200.00		-	
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1688	-1,688.00		-		-		-	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ANTES DEPRECIACION	159,736.50	26,727.10	186,463.6 0	-	186,463.60	- 30,388.60	156,07 5.00	10,680 .00	166,75 5.00



DEPRECIACION ACUMULADA	- 119,319.19	- 12,019.30	- 131,338.49	-	- 131,338.49	115,852.99	- 15,485.50	-	- 15,485.50
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	40,417.31		55,125.11		55,125.11		140,589.50		151,269.50
SEGÚN FORMULARIO	40,417.31		55,125.11		55,125.11		140,589.50		151,269.50
DIFERENCIA	-		-		-		-		-
<u>ACTIVOS INTANGIBLES</u>			<u>45,329.37</u>				-		-
<u>AMORTIZACION INTANGIBLES</u>			<u>-5,703.65</u>				-		-
<u>TOTAL INTANGIBLES</u>			<u>39,625.72</u>				-		-

Tabla 30 Variación de PPE años 2011-2015 SATURTEX CIA. LTDA

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Estado de Situación Financiera SATURTEX CIA. LTDA



El análisis realizado en cuanto a propiedad planta y equipo que posee SATURTEX CIA LTDA presenta variaciones entre el año 2011-2012 con un aumento en su propiedad planta y equipo debido a que se ha realizado adquisición de maquinaria y equipos destinadas para el área de producción.

Entre el año 2012-2013 no se realizó ningún tipo de variación en cuanto a su propiedad planta y equipo, se vendió y se realizó una reclasificación en cuanto a otra propiedad planta y equipo quedando valores en 0 de esta cuenta esto se debe a que SATURTEX estaba implementado la industrialización de su empresa por tal razón no se realizó ninguna adquisición o venta de sus activos fijos.

En la variación entre el año 2013-2014 se realizaron ventas en cuanto a equipos de computación por la obsolescencia de los mismo, con lo cual se redujo el inventario de propiedad planta y equipo. Finalmente en la variación del año 2014-2015 se adquirió únicamente maquinaria para la producción.

En cuanto a la depreciación de propiedad planta y equipo para los años 2011-2012 ha incrementado en un valor no muy alto debido a las adquisiciones realizadas. Para los años 2012-2013 no existió un aumento o disminución de la depreciación debido que en esos años no se adquirió ningún elemento de propiedad planta y equipo, para los años 2013-2014 la depreciación presentó un valor menor a comparación del año 2013 debido a que la empresa vendió gran cantidad de equipos de computación y para las variaciones presentadas en el año 2014-2015 no se realizó ningún cambio en cuanto a los valores de depreciación.

SATURTEX en sus activos intangibles presenta valores únicamente en el año 2012, con valores de \$45,329.37 representado por sus marcas y patentes, con una amortización de \$ -5,703.65 que representa 13% siendo políticas de la empresa.

• PROCOSTURA CIA. LTDA.

	2011	VAR. 2011-2012	2012	VAR. 2012-2013	2013	VAR. 2013-2014	2014	VAR. 2014-2015	2015
ELEMENTO									
EDIFICIOS									
TERRENOS			-	-	-	15,216.00	15,216.00	-	15,216.00
MUEBLES Y ENSERES	-	-	-	154.00	154.00	-	154.00	-	154.00
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	-	4,395.25	4,395.25	8,579.34	12,974.59	22,374.86	35,349.45	-	35,349.45
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	-	1,088.39	1,088.39	786.54	1,874.93	-	1,874.93	-	1,874.93
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MOVIL		37,022.00	37,022.00	-	37,022.00	-	37,022.00	-	37,022.00
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-		-		-		-	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ANTES DEPRECIACION	-	42,505.64	42,505.64	9,519.88	52,025.52	37,590.86	89,616.38	-	89,616.38
DEPRECIACION ACUMULADA	-	7,242.82	-7,242.82	-8,954.66	-16,197.48	-10,347.41	-26,544.89	-11,484.99	-38,029.88
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-		35,262.82		35,828.04		63,071.49		51,586.50
SEGÚN FORMULARIO	-		35,262.82		35,828.04		63,071.49		51,586.50
DIFERENCIA	-		-		-		-		-
ACTIVOS INTANGIBLES	0		-		-		-		-
AMORTIZACION INTANGIBLES	0		-		-		-		-
TOTAL INTANGIBLES	0		-		-		-		-

Tabla 31 Variación de PPE años 2011-2015 PROCOSTURA CIA. LTDA

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Estado de Situación Financiera PROCOSTURA CIA. LTDA



PROCOSTURA CIA LTDA. no presenta valores en el año 2011 puesto que la empresa fue constituida el 1 de junio del año 2011, por tal razón sus elementos de propiedad planta y equipo fueron adquiridos a partir del año 2012.

En lo referente a las variaciones presentadas entre los años 2012-2013 existe un aumento de sus elementos de propiedad planta y equipo debido a la demanda favorable que tuvieron sus prendas de vestir por lo que se adquirió maquinaria necesaria para la producción de sus prendas.

En los años 2013-2014 se adquirió un terreno con lo cual se incrementó su propiedad planta y equipo, contribuyendo con la empresa así mismo se realizó la adquisición de una nueva maquinaria de bordado para la elaboraciones de jeans

PROCOSTURA en sus variaciones entre los años 2014-2015 no presenta cambio alguno en su propiedad planta y equipo

Las depreciaciones se vieron aumentadas entre el año 2012 2013 y 2014 debido a las adquisiciones que se dieron en esos años, a excepción del año 2015 que hay una depreciación mayor sin la adquisición de elementos de propiedad planta y equipo.

No posee activos intangibles presentando en sus cuentas de marcas y patentes valores en cero.



• MAK-FAIRTRADE S.A.

	2011	VAR 2011- 2012	2012	VAR 2012- 2013	2013	VAR 2013- 2014	2014	VAR 2014- 2015	2015
ELEMENTO									
EDIFICIOS									
TERRENOS									
MUEBLES Y ENSERES		-		-		-		-	-
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES		-		-		-		-	-
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE		-		-		-	500.00		500.00
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MOVIL		-		-		-			
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-		-		-			-
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ANTES DEPRECIACION	-	-	-	-	-	-	-	500.00	500.00
DEPRECIACION ACUMULADA									-5.90
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-		-		-		-		494.10
SEGÚN FORMULARIO	-		-		-		-		494.10
DIFERENCIA	-		-		-		-		-
ACTIVOS INTANGIBLES									
AMORTIZACION INTANGIBLES									
TOTAL INTANGIBLES	0		-		-		-		-

Tabla 32 Variación de PPE años 2011-2015 MAK-FAIRTRADE S.A

. Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Estado de Situación Financiera MAK- FAIRTRADE S.A



MAK-FAIRTRADE S.A. no presenta variaciones en los años 2011, 2012 2013 y 2014 puesto que la empresa fue creada el 12 de octubre del 2015, teniendo como única cuenta con valores en su propiedad planta y equipo, equipos de computación con un valor de \$500, no posee maquinaria y equipos puesto que esta empresa se maneja con finalidades de comercialización bajo la modalidad de comercio justo.

En cuanto a la depreciación se maneja con el método de línea recta.

No posee activos intangibles presentando en sus cuentas de marcas y patentes valores en cero

• ZHIROS CIA. LTDA.

	2011	VAR 2011-2012	2012	VAR 2012-2013	2013	VAR 2013-2014	2014	VAR 2014-2015	2015
ELEMENTO									
EDIFICIOS	17,686.71		17,686.71		17,686.71		17,686.71		17,686.71
TERRENOS	21,448.10		21,448.10		21,448.10		21,448.10		21,448.10
MUEBLES Y ENSERES	58,391.23	-43,790.66	14,600.57	0	14,600.57	42,087.54	56,688.11	-42,087.54	14,600.57
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	133,680.41	55,248.25	188,928.66	700.00	189,628.66	-42,060.76	147,567.90	0.01	147,567.91
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	8,055.28	900.00	8,955.28	2,214.18	11,169.46	-	11,169.46	2,824.11	13,993.57
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MOVIL	34,042.78	21,374.55	55,417.33	-	55,417.33	-	55,417.33	-	55,417.33
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,178.24	1,703.12	5,881.36	-	5,881.36	-	5,881.36	42,491.58	48,372.94
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ANTES DEPRECIACI	277,482.75	35,435.26	312,918.01	2,914.18	315,832.19	26.78	315,858.97	3,228.16	319,087.13
DEPRECIACION ACUMULADA	-161,445.94	-23,610.05	-185,055.99	-17,802.48	-202,858.47	-5,541.53	-208,400.00	-0.20	-208,400.20
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	116,036.81		127,862.02		112,973.72		107,458.97		110,686.93
SEGÚN FORMULARIO	116,036.81		127,862.02		112,973.72		107,458.97		110,686.93
DIFERENCIA	-		-		-		-		\$ -
ACTIVOS INTANGIBLES	24,126.80		24,126.80		24,126.80		24,126.80		24,126.80
AMORTIZACION INTANGIBLES	-		-3,093.67		-3,093.67		-3,093.67		-3,093.67
TOTAL INTANGIBLES	24,126.80		21,033.13		21,033.13		21,033.13		21,033.13

Tabla 33 Variación de PPE años 2011-2015 ZHIROS CIA. LTDA

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Estado de Situación Financiera ZHIROS CIA. LTDA



ZHIROS CIA LTDA. en sus variaciones entre los años 2011-2012 presenta un aumento de propiedad planta y equipo reflejado en la adquisición de un vehículo y la compra de maquinaria para el área de producción, en lo referente a mueble y enceres la empresa vendió gran parte de la misma debido a que se encontraba sin uso.

En las variaciones entre los años 2012-2013 se adquirió únicamente equipos de cómputo debido a que los que poseía la empresa se encontraban en mal estado.

En las variaciones de los años 2013-2014 se ve una notable disminución de los elementos de maquinaria y equipos esto se dio debido a que ZHIROS tenía planteado una nueva línea de productos con los cuales dicha maquinaria les era inservible.

Finalmente en las variaciones de los años 2014-2015 existe una venta significativa de sus muebles y enceres con lo cual reduce dicho su valor, en esta misma variación ZHIROS adquirió otros elementos de propiedad planta y equipo incrementando su inventario de activos fijos.

En cuanto a las depreciaciones existe un valor mayor en la depreciación reflejada en las variaciones de los años 2012, 2013, 2014 y 2015 debido a las adquisiciones nuevas que se dieron en propiedad planta y equipo las mismas que fueron probadas por gerencia; adicional a esto para el año 2015 la depreciación fue calculada sobre el costo histórico mediante el método de línea recta.

ZHIROS en sus activos intangibles presenta valores en el año 2012, 2013, 2014 y 2015 de \$24,126.80 representado por sus marcas y patentes, con una amortización de \$ -3,093.67 que representa 13% siendo políticas de la empresa.

3.9.4. Afectación Tributaria

3.9.4.1. Impuesto a la Renta

IMPUESTO A LA RENTA					
NOMBRE DE LA EMPRESA	2011	2012	2013	2014	2015
INDUSTRIA DE LA MODA INMODA CIA.LTDA.	0	7712.57	16322.42	5836.68	3195.15
INDUSTRIA DE LA CONFECCION REFEREE CIA. LTDA	1157.61	0	0	0	0
KOSSMORAN CIA. LTDA.	0	140.19	0	0	0
SATURTEX CIA. LTDA.	0	0	0	0	0
PROCOSTURA CIA. LTDA.	0	1746.68	2505.31	1717.88	632.83
MAK-FAIRTRADE S.A.	0	0	0	0	0
ZHIROS CIA. LTDA	0	0	5635.73	0	547.65

Tabla 34 Impuesto a la Renta Empresas Encuestas

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Estado de Resultados Integrales

De acuerdo a la tabla se puede observar como en año 2011 la única empresa que tiene impuesto a pagar industria de las Confecciones Referee, mientras que en el año 2012 tres empresas presentan valor a pagar esta variación no se debe a la aplicación de las NIIF sino es respuesta al incremento de las ventas. Para los siguientes año existen variaciones que de igual manera son derivados del incremento de las ventas debido al crecimiento de la economía que vivía en eso momentos el país. es importante recalcar que hay empresas que como SATURTEX que no presentan impuesto a pagar y desde el año 2012 Industrias de las Confecciones Referee también esto es consecuencia del proceso de tecnificación que están aplicando las empresas.

3.9.4.2. Valor de Crédito Tributario (Impuesto a la Renta)

NOMBRE DE LA EMPRESA	2011	2012	2013	2014	2015
INDUSTRIA DE LA MODA INMODA CIA.LTDA.	1,965.02	2,985.02	5,278.58	4,806.55	3,295.30
INDUSTRIA DE LA CONFECCION REFEREE CIA. LTDA	66.94	3,981.57	4,830.68	4,356.97	4,999.13
KOSSMORAN CIA. LTDA.	5,588.14	7,775.44	13,232.79	4,809.74	15,857.56
SATURTEX CIA. LTDA.	8,868.82	113.07	3,591.59	7,221.01	8,125.78
PROCOSTURA CIA. LTDA.	169.15	2,836.77	4,435.60	7,650.19	-
MAK-FAIRTRADE S.A.		-	-	-	-
ZHIROS CIA. LTDA.	17,060.09	5,864.81	9,509.29	7,654.39	9,691.77

*Tabla 35 Crédito Tributario Empresas Encuestadas**Elaborado por: Las Autoras**Fuente: Estado de Situación Financiera*

Como se puede observar el valor del crédito tributario presentado por las 7 empresas encuestadas se incrementa para el año 2012 a excepción de la empresa SATURTEX CIA.LTDA y ZHIROS que presentan una disminución debido a que existió menos retenciones pero aun así presenta crédito tributario.

MAK-FAIRTRADE S.A no presenta valores en crédito tributario debido a que la empresa fue creada en el año 2015.



En cuanto al año 2015 el valor de crédito tributario es mayor en las 5 empresas debido a que presentaron mayores valores retenidos por concepto de impuesto a la renta existiendo mayor crédito tributario y por ende aumenta el valor del anticipo del impuesto a la renta de ese periodo. En lo que respecta a PROCOSTURA no presenta crédito tributario en el impuesto a la renta.

- **Valor de Anticipo**

NOMBRE DE LA EMPRESA	2011	2012	2013	2014	2015
INDUSTRIA DE LA MODA INMODA CIA.LTDA.	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$3,645.61	\$3,195.15
INDUSTRIA DE LA CONFECCIONREFEREE CIA. LTDA	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$6,167.52	\$6,708.54
KOSSMORAN CIA. LTDA.	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$4,501.63
SATURTEX CIA. LTDA.	\$0.00	\$12,138.34	\$0.00	\$7,084.48	\$8,119.74
PROCOSTURA CIA. LTDA.	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$8,693.93
MAK-FAIRTRADE S.A.					\$0.00
ZHIROS CIA LTDA	\$0.00	\$0.00	\$9,514.56	\$7,366.25	\$6,916.57

Tabla 36 Anticipo del Impuesto a la Renta

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Estado de Resultados

3.10. Indicadores Financieros

Los siguientes indicadores financieros permiten realizar una comparación entre las empresas que conforman el sector textil. Para el análisis se toman en cuenta los indicadores que consideramos más relevantes y con mayor relación a Propiedad, Planta y Equipo.

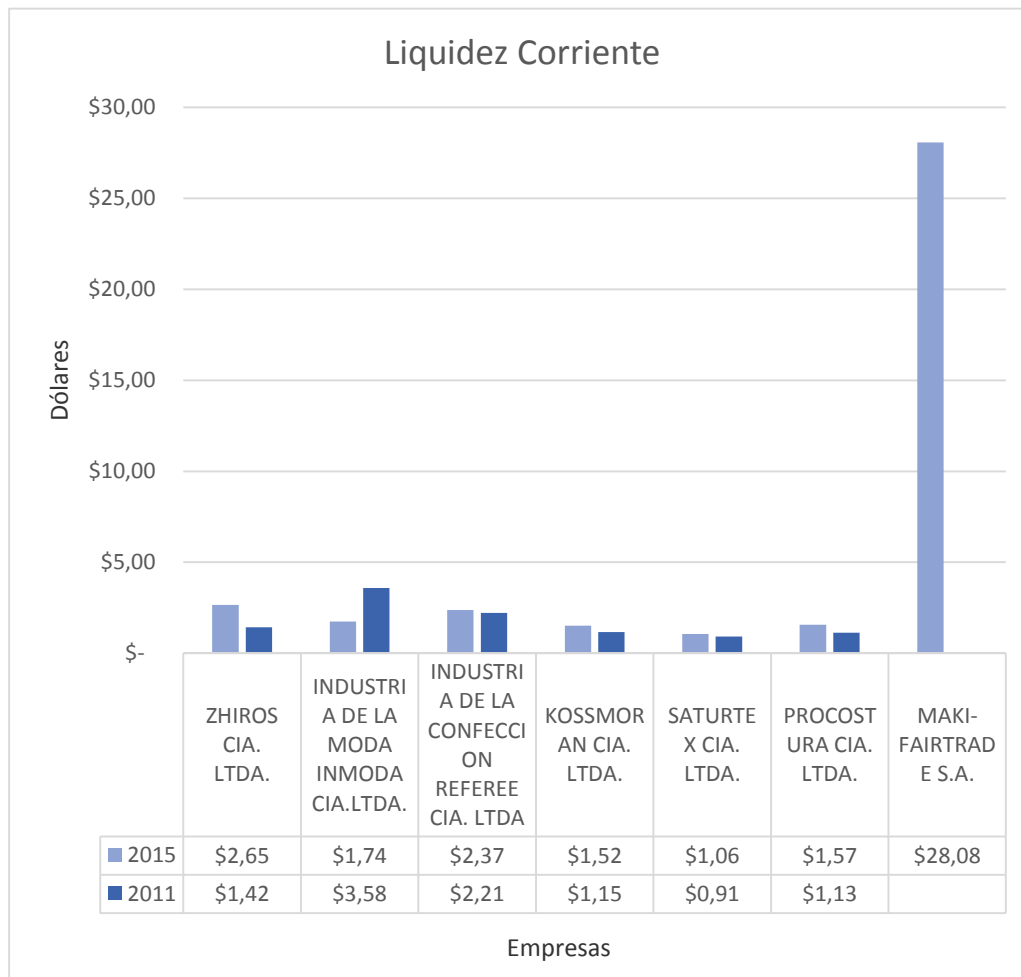


NOMBRE DE LA EMPRESA	LIQUIDEZ					GESTION				
	<i>Liquidez Corriente</i> Activo Corriente / Pasivo Corriente					<i>Rotación del Activo Fijo</i> Ventas / Activo Fijo				
	2011	2012	2013	2014	2015	2011	2012	2013	2014	2015
ZHIROS CIA. LTDA.	\$1.42	\$1.49	\$1.85	\$2.44	\$ 2.65	4.17	3.79	7.11	7.20	3.56
INDUSTRIA DE LA MODA INMODA CIA.LTDA.	\$3.58	\$1.71	\$1.26	\$1.37	\$1.74	4.87	6.50	7.00	5.74	2.08
INDUSTRIA DE LA CONFECCION REFEREE CIA. LTDA	\$2.21	1.47	\$2.04	\$1.41	\$2.37	3.47	5.99	5.89	4.96	4.66
KOSSMORAN CIA. LTDA.	\$1.15	\$1.11	\$1.17	\$1.25	\$1.52	0.00	20.65	22.86	19.53	25.63
SATURTEX CIA. LTDA.	\$0.91	\$0.96	\$1.90	\$3.97	\$1.06	13.06	13.19	12.57	5.12	5.71
PROCOSTURA CIA. LTDA.	\$1.13	\$1.17	\$1.17	\$1.09	\$1.57	0.00	0.13	17.54	19.21	19.03
MAKI-FAIRTRADE S.A.					\$28.08					2.54

Tabla 37 Indicadores de Liquidez y Gestión Empresas Encuestadas

Elaborado por: Las Autoras

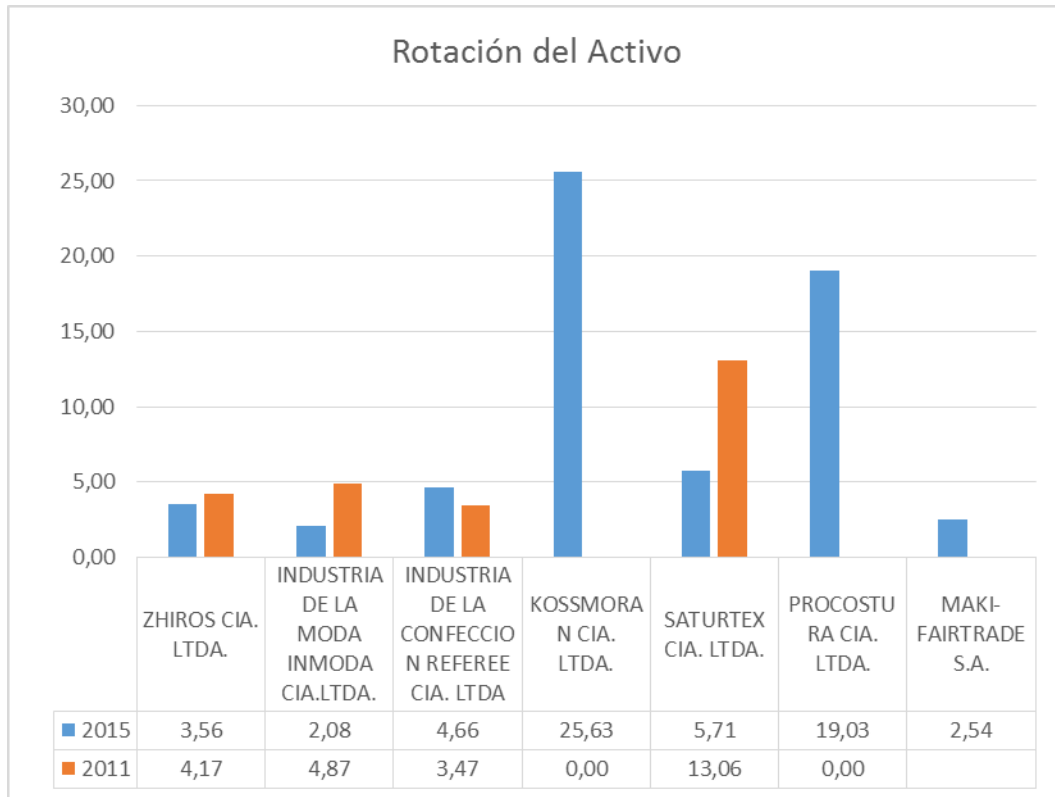
Fuente: Estados Financieros



*Ilustración 9 Liquidez Corriente
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Tabla de indicadores de liquidez*

En el gráfico podemos observar como en el 2011 antes de la aplicación de las NIIF Industrias de la Moda Inmoda Cía. Ltda. es la empresa con mayor liquidez corriente con \$3.58 mientras que para el año 2015 Maki-Fairtrade S. A. posee mayor liquidez corriente con \$28.08 para cubrir sus pasivos corrientes.

La diferencia en este indicador entre el año 2011 y el año 2015 no es significativa excepto para Maki-Fairtrade S.A. que posee un índice de liquidez corriente elevado esto se debe a que es una empresa nueva.



*Ilustración 10 Rotación del Activo
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Tabla de indicadores de gestión*

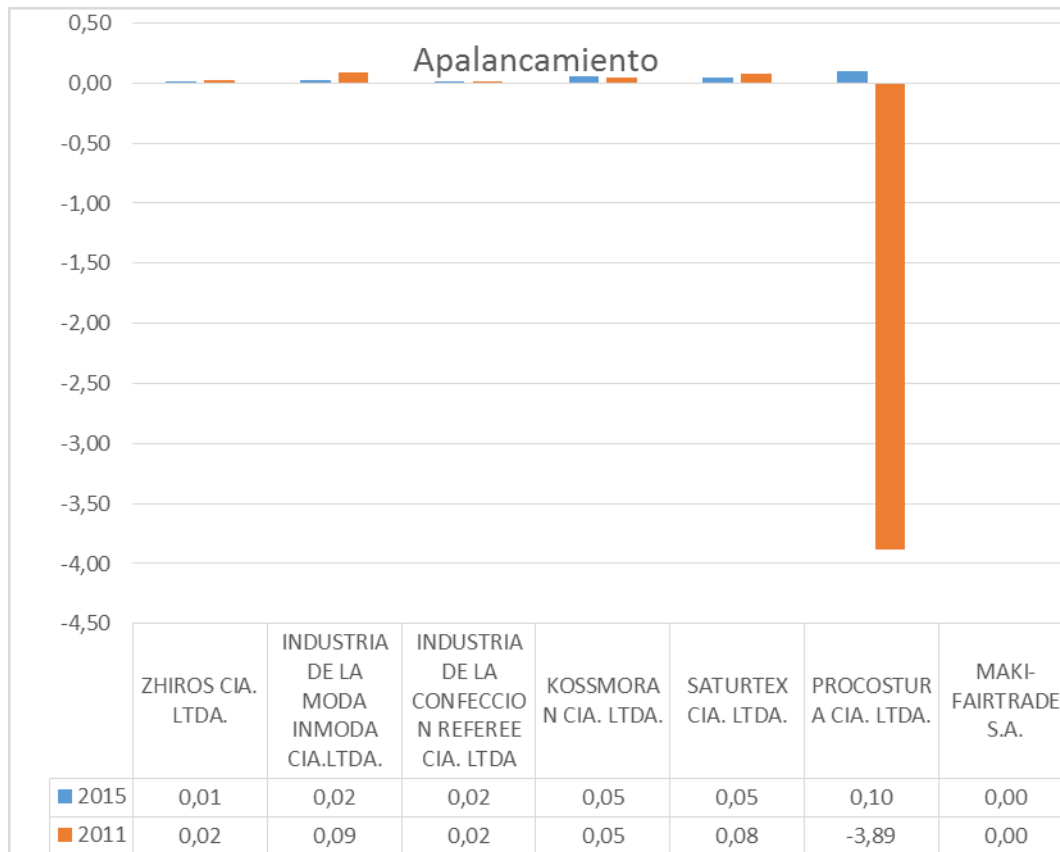
Este indicador nos muestra que la empresa con mayor contribución del activo fijo para generar ventas en el año 2011 es Saturtex Cía. Ltda. con una rotación de 13.06 veces mientras que para el año 2015 es Kossmoran Cía. Ltda. con una rotación 25 veces al año eso es bueno para la empresas porque indica que la producción está en su más alta capacidad. Sin embargo, el resto de las empresas del sector tienen una rotación que no supera las 6 veces.

NOMBRE DE LA EMPRESA	SOLVENCIA									
	Apalancamiento Activo Total / Patrimonio					Endeudamiento del A. Fijo Patrimonio / Activo Fijo Neto				
	2011	2012	2013	2014	2015	2011	2012	2013	2014	2015
ZHIROS CIA. LTDA.	0.02	0.03	0.03	0.03	0.01	0.02	0.02	0.03	0.03	0.04
INDUSTRIA DE LA MODA INMODA CIA.LTDA.	0.09	0.03	0.02	0.02	0.02	0.0021	0.01	0.01	0.01	0.01
INDUSTRIA DE LA CONFECCION REFEREE CIA. LTDA	0.02	0.01	0.02	0.02	0.02	0.02	0.04	0.03	0.02	0.02
KOSSMORAN CIA. LTDA.	0.05	0.06	0.07	0.05	0.05	0.02	0.01	0.01	0.01	0.02
SATURTEX CIA. LTDA.	0.08	0.13	0.02	0.02	0.05	0.01	0.01	0.05	0.02	0.01
PROCOSTURA CIA. LTDA.	- 3.89	0.15	0.11	0.09	0.10	0.00	0.00	0.01	0.01	0.01
MAKI-FAIRTRADE S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Tabla 38 Indicadores de Solvencia Empresas Encuestadas

Elaborado por: Las Autoras

Fuente: Estado de Situación Financiera



*Ilustración 11 Apalancamiento
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Tabla de indicadores de solvencia*

En base a este indicador podemos establecer que la empresa que tiene mayor apalancamiento en el año 2011 es Procostura Cía. Ltda. con el 10% con respecto al Patrimonio y en el año 2015 Industria de la Moda Inmoda Cía. Ltda. con 9%. Las demás empresas mantienen un rango menor lo que indica que la mayor parte de las empresas del sector no se encuentran apalancadas.

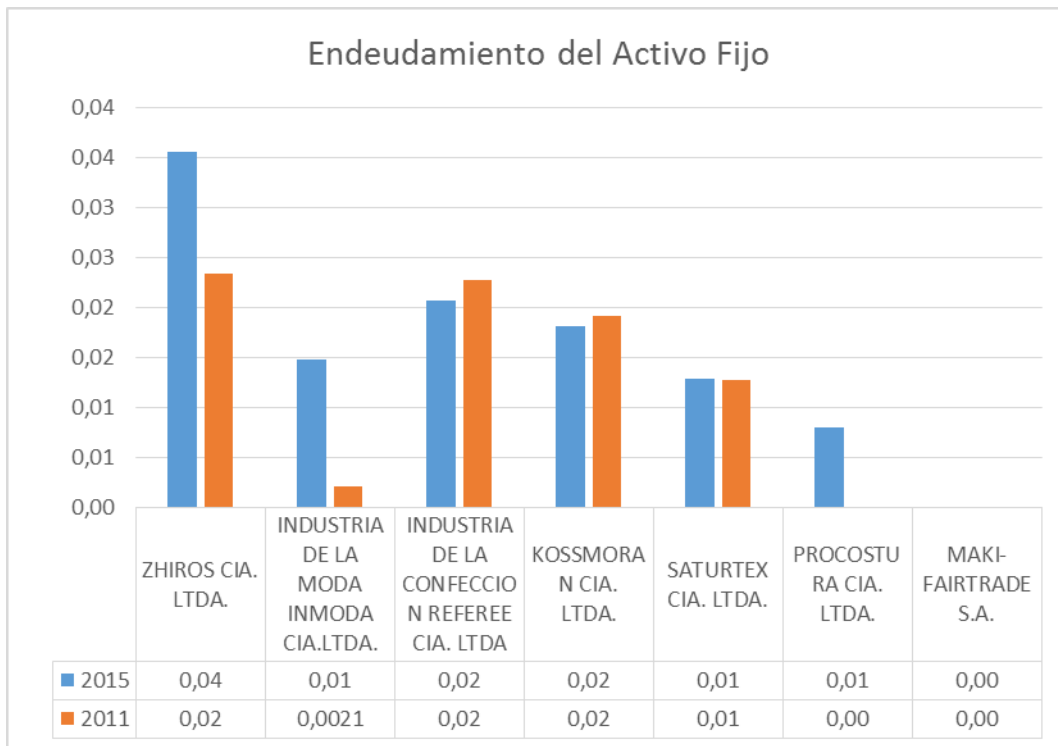


Ilustración 12 Endeudamiento del Activo
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Tabla de Indicadores de Solvencia

Todas las empresas del sector tienen un porcentaje bajo de endeudamiento del Activo Fijo, sin embargo la empresa con mayor índice de endeudamiento en el año es 2015 es Zhiros Cía Ltda. con el 4%.

NOMBRE DE LA EMPRESA	RENTABILIDAD				
	ROE Rentabilidad Operacional del Patrimonio <i>Utilidad Operacional / Patrimonio</i>				
	2011	2012	2013	2014	2015
ZHIROS CIA. LTDA.	0.0003	0.0003	0.001	0.001	0.000
INDUSTRIA DE LA MODA INMODA CIA.LTDA.	0.0064	0.01	0.010	0.003	0.001
INDUSTRIA DE LA CONFECCION REFEREE CIA. LTDA	0.0009	0.00	0.000	0.000	0.000
KOSSMORAN CIA. LTDA.	0.0007	0.02	-0.001	0.000	0.000
SATURTEX CIA. LTDA.	0.0000	0.00	-0.004	0.000	0.000
PROCOSTURA CIA. LTDA.	0.0397	1.30	0.010	0.000	0.012
MAKI-FAIRTRADE S.A.	0.0000	0.00	0.000	0.000	0.000

Tabla 39 Indicadores de Rentabilidad Empresas Encuestadas
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: Estados Financieros Superintendencia de Compañías



Ilustración 13 Rentabilidad Operacional del Patrimonio
Elaborado por: Las Autoras
Fuente: tabla de indicadores de rentabilidad

Este indicador demuestra el grado de rentabilidad del patrimonio respecto a la utilidad operacional siendo el mayor el de la empresa Procostura Cía. Ltda. con el 3.97% lo que indica que los gastos operaciones y las ventas están directamente relacionadas.



CONCLUSIONES

En referencia a la empresa Zhiros Cía. Ltda. se encontró indicadores de deterioro de valor que no se detectaron y ajustaron a tiempo, en este caso al momento de la adopción de las NIIF para Pymes por primera vez

Así como, el registro incorrecto anual de las depreciaciones que generan que los elementos de Propiedad, Planta y Equipo no presenten un valor razonable. Esta situación no solo permite que la información no sea transparente para la toma de decisiones sino que además, incrementa el pago de impuesto a la renta debido a que se deja de contemplar un gasto por depreciación.

Al 01 de Enero del 2016 a pesar de que Zhiros Cía. Ltda. realiza el ajuste pertinente de las depreciaciones no registradas perderá el derecho a registrarlo como gasto deducible para el Impuesto a Renta.

Por otro lado no se pudo realizar el cálculo de la baja de aquellos elementos de Propiedad, Planta y Equipo debido a la falta de información que no nos permitió hacer un ajuste para presentarlo en este trabajo de titulación.

En cuanto a las encuestas efectuadas a las empresas del Sector Textil en primer lugar se debe destacar la falta de la colaboración de algunas de las empresas para facilitarnos la información requerida en la encuesta pese a ser únicamente descriptiva e



informativa. Por este motivo se puede observar la inconsistencia de algunas de las respuestas.

Las encuestas realizadas nos permiten establecer la falta de capacitación de las empresas con respecto al contenido de las Normas Internacionales de Información Financiera y su correcta aplicación lo que ha dificultado mantener sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo a valor razonable e incluso se aplican políticas contables alejadas de la realidad como se observa en las respuestas con respecto a los años de vida útil de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo consideradas por las empresas y que en algunos casos simplemente no tienen conocimiento.

La mayor parte de las empresas encuestadas no están al tanto de los ajustes realizados el momento de la adopción por primera vez de las NIIF, esto se suscita debido a que la mayoría de las empresas posee contadores que no se encuentran en las empresas las 8 horas.

El sector textil es un sector en crecimiento y que necesita mayor capacitación por parte de los organismos reguladores e impulsores de tal forma que les permitan a las empresas aprovechar todos los beneficios que les brinda la aplicación correcta de las Normas Internaciones de Información Financiera en especial la sección 27 de las NIIF para Pymes que permite el control de una de las partes más importantes en la industria textil como son los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que dan lugar a la producción.



RECOMENDACIONES

Una de las recomendaciones más importantes es que las empresas que pertenecen al sector textil apliquen las NIIF para PYMES de la forma correcta y con el personal debidamente capacitado facilitando a las mismas el manejo de sus estados financieros lo que les permite ser más competitivas.

Las empresas que perteneces al sector textil deberían emplear recursos en cuanto a la capacitación de su personal, en las leyes y normas que permitan una correcta aplicación de las NIIF para que sus estados financieros sean presentados con un margen de error nulo.

Se recomienda a las empresas del sector considerar factores de deterioro en sus elementos de propiedad planta y equipo, así como en los cálculos de depreciación que se debería realizar de acuerdo a la naturaleza del negocio conjuntamente con la norma.

En lo que confiere a los estados financieros de las empresas que han sido encuestadas se debería tener un mayor control por parte de la Superintendencia de Compañías debido al hallazgo de algunas inconsistencias en los mismos.

Otra de las recomendaciones que se sugiere a las empresas del sector textil es fortalecer su nivel de liquidez mediante mayores controles y disminución de obligaciones a corto plazo para de esta manera incrementar su liquidez.



En cuanto a la empresa ZHIROS CIA. LTDA. Que fue nuestro caso de estudio se le recomienda redefinir sus políticas de manejo de propiedad planta y equipo así como depreciación, con el fin de mantener actualizado y a valores reales sus activos

De igual manera se recomienda mejorar su sistema contable con uno más actualizado y que brinde información real y concisa.

Finalmente se recomienda aplicar los procedimientos entregados y que se detallan en el Capítulo II para facilitar el control de los elementos de propiedad, planta y equipo en todas las etapas del proceso contables compras, registro, depreciación, evolución: deterioro de valor, baja de los elementos y venta para evitar desactualización del inventario de Propiedad, Planta y Equipo



BIBLIOGRAFIA

- ARAQUE, W. (ENERO de 2012). Las Pyme y su situación actual.
- CAMPOVERDE, M., & ORELLANA, A. (2012). ANÁLISIS DEL DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS. CUENCA.
- CARCHIPULLA, L., & LOJANO, A. (2012). Evaluación del control, uso y manejo de propiedad, planta y equipo de acuerdo a las NIIF para PYMES sección 17 aplicada al sector textil de la ciudad de Cuenca durante el período 2012. CUENCA.
- CASINELLI, D. C. (JULIO de 2011). *GRANT THORNTON*. Obtenido de <http://181.198.3.74/wps/wcm/connect/>
- CHUISACA, M. (2012). IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES, CASO PRÁCTICO “ARTEAGA DELGADO IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A. CUENCA.
- CORONEL, M., & SEGOVIA, D. (s.f.). Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo en PYMES. CUENCA.
- EKOS. (SEPTIEMBRE de 2015). SECTOR TEXTIL. *REVISTA EKOS*, 3.
- ESTUPIÑAN, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*.
- Genoveva, Z., & Ximena, V. (2010). *Características de la Pyme en la Industria Manufacturera. Las Pymes desde una perspectiva Global*. .
- GERENCIE.COM. (2013). *DEPRECIACION*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/depreciacion.html>
- GROUP, K. I. (2014). *LAS NIIF COMENTADAS*. ARANZADI.
- Hamsen-Holm. (2009). *NIIF para PYMES Teoría y Practica. Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas*. Guayaquil.
- Hansen Holm, M., Hansen Holm, M., Hansen Holm, J., & Hansen Holm, L. C. (2011). . *NIIF teoría y práctica: Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera*.
- IFRS. (2014). *NIC 16*.
- IFRS. (2014). *NIC 36*.



IFRS. (2014). SECCION 17 NIIF PARA PYME .

IFRS. (2014). SECCION 27 NIIF PARA PYMES.

IFRS. (2015). *IFRS*. Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/35_TransicionalaNiIFparalasPYMES

IFRS. (01 de 2016). <http://www.ifrs.org/IFRSs/Pages/IFRS.aspx>.

IFRS. (s.f.). Fundación IFRS: Material de Información de la NIIF para Pymes. *MODULO 27: Deterioro del Valor de los Activos*. Obtenido de IFRS: http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf

IFRS. (s.f.). *IFRS*. Obtenido de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%2027_Impairment%20of%20Assets_ES.pdf

LINDAO, C., & PEREZ, K. (2013). *IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012 Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA INVESTOR S.A. CUENCA*.

MANTILLA, S. A. (2013).

MARTINEZ, A., & CAÑADAS, A. (2013). *DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS. CUENCA*.

Ministerio de Relaciones Exteriores, C. e.-E. (02 de 2015). *Pro Ecuador*. Obtenido de <http://www.proecuador.gob.ec/exportadores/publicaciones/estadisticas-por-sector/>

MORA, E. A. (2008). *DICCIONARIO DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y GESTION*. Madrid: Ed. del Economista.

OICE. (s.f.). *NICNIIF*. Obtenido de <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html#ObjetivosIASB>

ROJAS R., D. (1985). *ABC DE LA CONTABILIDAD*. COLOMBIA: McGRAW-HILL.

SRI, P. (s.f.). <http://www.sri.gob.ec/de/32>.

SUPER INTENDENCIA DE COMPAÑIAS. (2012). *SUPERCIAS*.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS. (12 de 01 de 2011). RESOLUCION No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01. RIOBAMBA.

VARON, C. L. (2012). Obtenido de <http://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>



VILCHES, P. (2015). *LIBRARY CONSTANT CONTACT* . Obtenido de <http://library.constantcontact.com>

YOUNG, E. (OCTUBRE de 2012). *EY*. Obtenido de www.ey.com

Zapata Sanches, P. (2011). *Contabilidad General con base en las normas internacionales de información financiera (NIIF)*. Bogotá.



ANEXOS

✓ ANEXO 1 : DISEÑO DE TESIS



UNIVERSIDAD DE CUENCA
desde 1867

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

DISEÑO DE TESIS

TEMA:

ANÁLISIS DEL DETERIORO DE VALOR DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SEGÚN SECCIÓN 27 DE LA NIIF PARA PYMES EN LA INDUSTRIA TEXTIL CASO: ZHIROS CÍA. LTDA

REALIZADO POR:

DAYSY MARCELA ÁLVAREZ CÓRDOVA
KARINA ALEXANDRA CASTRO ARÉVALO

PROFESORA:

ING. GABRIELA VASQUEZ

PERIODO:

2015-2016



1.- TEMA DE INVESTIGACION

SELECCIÓN DEL TEMA

Al aplicar la SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES buscamos establecer los procedimientos necesarios para que un activo genere los beneficios esperados por el negocio, debido a que en muchos casos las empresas tienen sus activos sobrevalorados, es decir, que su importe en libros contables excede su importe recuperable. Asimismo, cuando los activos están excedidos en su valor como consecuencia de un uso excesivo y mantenimiento inadecuado estos se vuelven obsoletos. Pero si el deterioro se ha aplicado adecuadamente en la revisión de ciertos activos en sus estados financieros y lo observamos según la SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES tendremos una imagen más fiel de estos estados. Por lo tanto, es importante llevar a cabo pruebas de deterioro adecuadas que beneficien a la empresa.

1.1. DELIMITACIÓN DEL TEMA

Contenido: Análisis del Deterioro de Valor de Propiedad Planta y Equipo

Aplicación: SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES

Espacio: INDUSTRIA TEXTIL ZHIROS CIA. LTDA.

Periodo: 2015

El presente tema de investigación queda estructurado de la siguiente manera:

ANÁLISIS DEL DETERIORO DE VALOR DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SEGÚN SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES EN LA INDUSTRIA TEXTIL CASO: ZHIROS CÍA. LTDA.



Para este análisis nos basaremos en la información entregada por la empresa “ZHIROS CIA. LTDA” enfocándonos en sus activos fijos para obtener mayor información acerca del uso de la maquinaria y herramientas permitiendo de esta manera la implementación de la SECCION 27 de la NIIF para PYMES

2.- JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Las normas de contabilidad son principios establecidos que definen la manera de llevar a cabo la contabilidad. Desde el 1 de enero de 2009 las compañías ecuatorianas debían comenzar a utilizar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en reemplazo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Para ello se estableció un cronograma hasta el año 2012 donde todas las empresas ecuatorianas debían implementar estas normas para su contabilización y estados financieros.

Sin embargo, varias empresas no tienen implementadas en su totalidad las normas convirtiéndose en un campo novedoso para realizar nuestro estudio, que se basa en el análisis e implementación de la SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES deterioro de valor de propiedad planta y equipo en la Empresa ZHIROS CIA.LTDA. , ya que al ser una empresa textilera mantiene varios activos fijos que se deprecian a lo largo de su vida útil, constituyendo una partida importante de los activos que maneja la empresa, además de ello, el manejo contable que se dará con el análisis de la SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES permitirá establecer los procedimientos que debe aplicar para asegurar que el valor de sus activos no supera el importe recuperable, identificar cuando el activo se calificaría como valor deteriorado, así como también conocer al final del periodo contable un estado fiable de la situación económica de la empresa



Como resultado de este análisis se desarrollara una herramienta útil destinada a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas, como inversionistas, empleados, prestamistas, proveedores y otros acreedores comerciales

Así mismo, el análisis servirá como base para futuras investigaciones que se realice en la facultad de Ciencias Económicas y como guía para que otras empresas implementen SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES para regularizar sus activos.

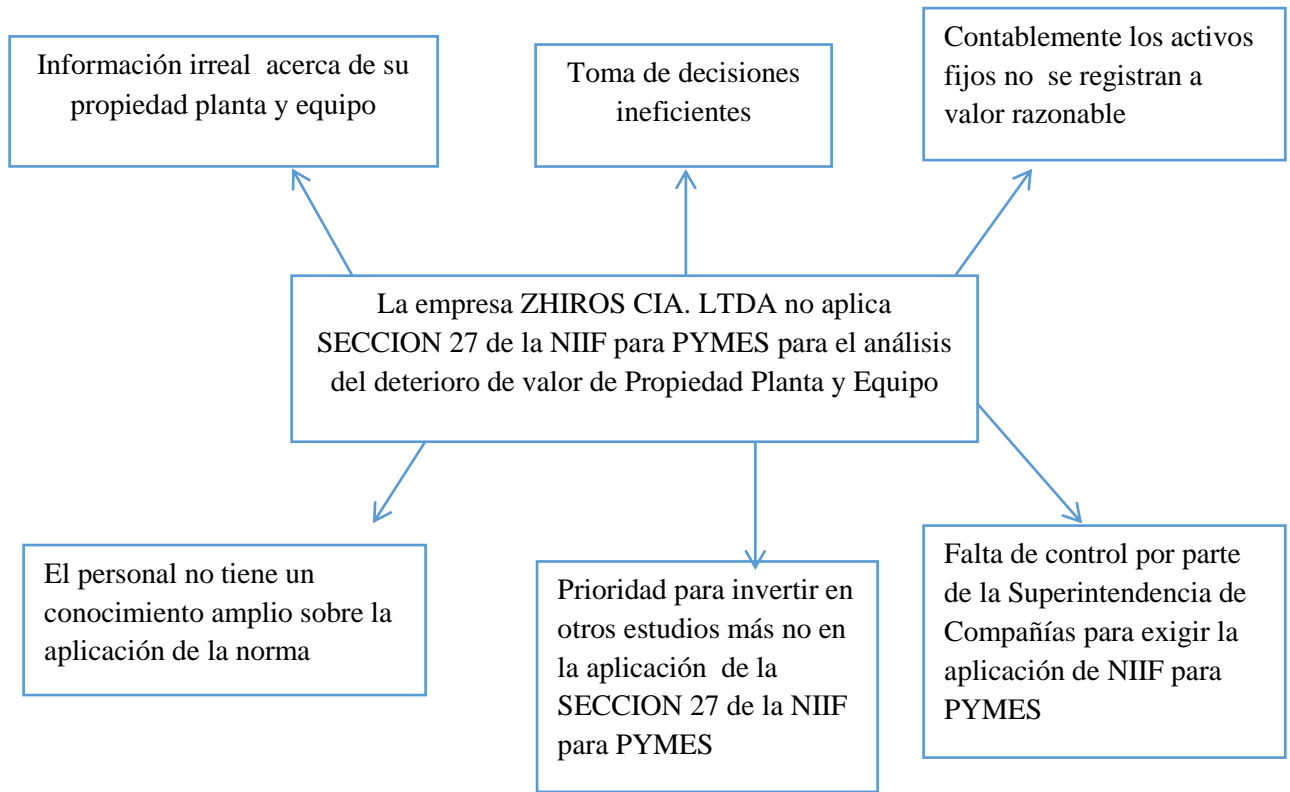
3.- DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

El 22 de enero de 1989 en la ciudad de Cuenca, se creó un taller de costura; siendo sus fundadores los hermanos Maldonado Álvarez: Inés, Roberto y Patricio. Al inicio se elaboró ropa de trabajo para el sector industrial, posteriormente ropa de todo tipo, y hace unos trece años se comenzó a confeccionar ropa infantil registrada con la marca ZHIROS, que constituye el nombre de un tejido autóctono de sus antepasados, proveniente de la lengua shuar. Con acción eficaz, extraordinaria e integral en calidad, servicio y precio, ZHIROS trabaja con tesón y dinamismo, porque cree en el Ecuador y sus productos, rompiendo paradigmas siendo ejemplo de emprendimiento nacional posicionando su marca y constituyéndose en una gran empresa generadora de trabajo, desarrollo y bienestar social.

“ZHIROS CIA LTDA.” Es una empresa de moda infantil, que crea prendas divertidas e innovadoras para sus clientes, niños de 1 a 12 años, fabricadas con materiales de óptima calidad, utilizando una tecnología apropiada, maquinaria con el apoyo de sus colaboradores debidamente capacitados, generando recursos adecuados que permita el desarrollo y reconocimiento de la comunidad. Actualmente ubicada en la Ciudadela Calderón, General Córdova 1-16 y Batallón Numancia.

La empresa ZHIROS a pesar de su larga trayectoria no aplica SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES para el correcto manejo de su propiedad, planta y equipo siendo un problema a la hora de establecer el valor real de sus activos totales

4.- FORMULACIÓN DEL PROBLEMA



En Ecuador se inició el proceso de implementación de NIIF, que según Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R.O. No. 498 de 2008.12.31, se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las “NIIF”, en 3 grupos desde el 2010 al 2012.

La empresa ZHIROS CIA.LTDA no aplica SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES para el análisis del deterioro de valor de Propiedad Planta y Equipo, debido a que el personal no tiene un conocimiento amplio sobre la aplicación de esta norma; además Zhiros prioriza sus inversiones en otros estudios relacionados con la expansión de mercado, a esto se le suma la falta de



control por parte de la Superintendencia de Compañías para exigir su aplicación; todo esto ocasiona Información irreal acerca de su propiedad planta y equipo, la toma de decisiones por parte de la administración es ineficiente y contablemente los activos fijos no se registran a valor razonable. Por esta razón realizar este análisis contribuye con el cumplimiento de las obligaciones de las empresas ecuatorianas y además permite obtener información real sobre los Activos Fijos que posee dicha empresa así como su grado de deterioro.

5.- DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS

5.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar el deterioro de valor de propiedad planta y equipo según SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES para la industria textil y en específico la empresa ZHIROS CÍA. LTDA, permitiendo establecer procedimientos necesarios para que sus activos generen los beneficios esperados de tal forma que en sus estados financieros éstos se reflejen a valor razonable y que, además, apoye al crecimiento de la empresa generando la utilidad máxima esperada.

5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Conocer el funcionamiento y desarrollo de las NIIF para PYMES mediante estándares bajo los cuales las diferentes entidades deberán preparar y presentar sus informes financieros
2. Determinar la situación actual de la empresa ZHIROS Cía. Ltda. y de la industria en la que se desarrolla, estableciendo un mecanismo que permita realizar un análisis de Propiedad, Planta y Equipo con eficiencia y eficacia.



3. Realizar un análisis de Propiedad Planta y Equipo para determinar su valor real así como las causas del deterioro; definiendo políticas contables para mantener un sistema de control en Chiros Cía. Ltda. de conformidad con los criterios establecidos en las NIIF para PYMES para presentar los resultados obtenidos.



6.- MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA

6.1 MARCO DE ANTECEDENTES

✓ **TÍTULO: “CONTABILIDAD GENERAL”**

AUTORES: MERCES BRAVO VALDIVIESO.

AÑO: 2011 Décima Edición

RESUMEN:

Este es un texto que explica la contabilidad en general y analiza las Normas Internacionales de Información Financiera como parte de necesaria y fundamental de la contabilidad de una empresa

COMENTARIO:

Este texto será de gran ayuda porque además de proporcionar información sobre los tratamientos contables en general tiene un capítulo dedicado a las NIIF las que son necesarias para llevar a cabo nuestro análisis.

✓ **TÍTULO: “LAS NIIF COMENTADAS”**

AUTORES: KPMG INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING GROUP

AÑO: 2014 Cuarta Edición

RESUMEN:

La publicación pone gran énfasis en la aplicación práctica de dichas normas y explica con claridad las conclusiones alcanzadas por KPMG en aquellas cuestiones que las normas no establecen de forma expresa y requieren interpretación. Para ello, Las NIIF comentadas toman como punto de partida preguntas reales surgidas en distintos países y se apoyan en numerosos ejemplos prácticos que facilitan el entendimiento y la aplicación de las



normas. Esta edición incorpora una sección donde se agrupan todas las directrices sobre instrumentos financieros.

COMENTARIO:

Mediante ejemplos, este libro, facilita una mejor interpretación de aquellas partes que no son de fácil comprensión al momento de aplicar las NIIF; en el caso de nuestra tesis NIIF SECCION 27. Además, nos brinda un escenario posible a presentarse en la empresa ZHIROS Cía. Ltda. por medio de los casos prácticos.

- ✓ **TÍTULO: “ESTANDARES/NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (IFRS/NIIF).”**

AUTORES: Samuel Alberto Mantilla B.

AÑO: 2013 Cuarta Edición

RESUMEN:

Presenta las normas actualizadas para facilitar la implementación de la Normas Internacionales de Información Financiera, de tal forma que no sea necesario recurrir a personas profesionales, sino que a base a casos prácticos se pueda comprender los procedimientos que sugieren las normas.

COMENTARIO:

Basándose en Ejemplos este libro nos permite observar cuales son los casos en los que se debe aplicar la Sección 27 de la NIIF, cómo y cuál es la explicación para su uso en las distintas situaciones que se pueden presentar en la Empresa Zhiros Cía. Ltda.



✓ **TÍTULO: “ESTADOS FINANCIEROS BASICOS BAJO NIC/NIIF*”**

AUTORES: Rodrigo Estupiñán Gaitán

AÑO: 2012

RESUMEN:

Las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, o IFRS (siglas en inglés), nuevos estándares adoptados en varios países del mundo en reemplazo de los PCGA, incluyen cambios que modifican las bases de registro en la contabilidad, aspectos tratados en el libro Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF dentro de las particularidades de las denominadas NIIF plenas y las NIIF para las pymes, así como aquellos aspectos no incluidos en una y en otra.

COMENTARIO:

Este libro será de gran importancia para el desarrollo de nuestra tesis puesto que nos da las pautas para llevar a cabo el registro contable bajo la nueva normativa además de esto podemos conocer más a fondo como se ha llevado a cabo la adopción de las NIIF en el mundo.



- ✓ **TÍTULO: “IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012 Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA INVESTOR S.A.”**

AUTORES: Cinthia Vanesa Lindao León, Karla Estefanía Pérez Moreno

AÑO: 2013

RESUMEN:

Esta tesis se centra en la implementación de las NIIF para Pymes en la presentación de los Estados financieros efectuando ajustes según esta normativa, además se llevó a cabo un análisis de esta implementación con la finalidad de que futuros inversionistas puedan conocer la realidad económica de la empresa

COMENTARIO:

Mediante esta tesis nos basaremos para realizar nuestro análisis referente al impacto que tendrá la implementación de la NIIF en los estados financieros ya que dentro de esta tesis se va desarrollando una constancia física y analítica de los estados financieros para certificar la eficiencia, eficacia y excelencia en sus actividades al momento de implementar la nueva normativa.



- ✓ **TITULO: “EVALUACIÓN DEL CONTROL, USO Y MANEJO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE ACUERDO A LAS NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17 APLICADA AL SECTOR TEXTIL DE LA CIUDAD DE CUENCA DURANTE EL PERÍODO 2012.”**

AUTORES: Avecillas Carchipulla, Leydi Maritza

Lojano Illescas, Ana Lucía

AÑO: 2012

RESUMEN:

Realizaron un análisis de Propiedad, Planta y Equipo centrándose en la explicación de la metodología utilizada que permitirá el desarrollo del análisis, así como la evidencia de los resultados obtenidos y finalmente presentan una propuesta que permite mejorar la aplicación de NIC en las empresa analizada y que, además servirá como guía para otras empresas que tenga la necesidad de llevar a cabo la implementación de NIIF sección 27.

COMENTARIO:

Esta tesis muestra que aspectos se deben analizar de Propiedad, Planta y Equipo dentro de una empresa y además genera una propuesta que mejora la aplicación de NIIF's en cualquier pyme. Nos permite conocer el sector textil y su Propiedad, Planta y Equipo.



✓ **TÍTULO: “DETERIORO DEL VALOR DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN PYMES”**

AUTORES: Coronel Matute, Mariela del Rocío
Segovia Cevallos, Diana Elizabeth

AÑO: 2012

RESUMEN:

El objetivo del presente trabajo, es determinar los aspectos más importantes al momento de evaluar si existe evidencia de Pérdida por Deterioro en la partida Propiedad, Planta y Equipo, para de esta manera evitar que el valor en libros del activo supere su Importe Recuperable, valor que se podrá recuperar a través del uso continuo del activo o de la venta del mismo. De ser así, el activo se reconocerá como deteriorado, y previo al cumplimiento de lo establecido en las NIIF s para PYMES, la cual establece que la entidad debe registrar contablemente la correspondiente pérdida del valor por deterioro, se definirá conceptos claves relacionados con el tema, que en su mayoría se les acompañará con ejemplos fáciles, para permitirle al lector una fácil comprensión de los mismos. Se establecerá las políticas para el registro contable de la Pérdidas por Deterioro, analizando los métodos de valoración del activo: Método de Revaluación en donde al activo se le medirá en función de su Valor Razonable menos su Costo de Venta; y el Método del Costo Histórico siendo: el Costo Histórico menos Depreciación y Deterioro Acumulado en el caso de que existiere También se especificará, cuando la entidad procederá a revertir la Pérdida por Deterioro debido a que dichos activos han mejorado su capacidad para producir flujos de efectivo o su valor de mercado se ha incrementado, la reversión podrá ser parcial o total,



dependiendo si los indicios que dieron origen a la pérdida, desaparecieron con el pasar del tiempo.

COMENTARIO:

Esta tesis nos permite observar la aplicación de los métodos para la valoración los activos que servirán de ejemplo para, de igual manera, realizar la medición de propiedad, planta y equipo en la empresa Zhiros Cía. Ltda. y determinar si el activo se encuentra deteriorado. Presenta lineamientos importantes que evidencian el deterioro.



✓ **TÍTULO: “ANÁLISIS DEL DETERIORO DEL VALOR DE LOS
ACTIVOS”**

AUTORES: Mayra Soledad Campoverde Pacheco,
Adriana Fernanda Orellana Castillo

AÑO: 2012

RESUMEN:

Esta tesis se basa en profundizar los lineamientos establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera - Sección 27 Deterioro del Valor de los Inventarios; en cuanto al reconocimiento, medición, evaluación y tratamiento contable de los mismos para con ello determinar el importe por deterioro de las existencias en base a la norma; además de dar a conocer los requisitos para que una empresa o entidad sea considerada una PYME dentro del país y la ventaja de presentar estados financieros bajo ésta normativa

COMENTARIO:

Esta tesis es de gran importancia para desarrollar nuestro tema puesto que en el desarrollo de esta tesis se han establecido los requisitos para considerar a un activo como deteriorado, los métodos de medición y valoración de los inventarios de acuerdo al tipo de bienes y a las necesidades de la PYME; además, de establecer los rubros que la empresa debe considerar y su tratamiento contable tanto cuando se haya considerado un deterioro como cuando se ha identificado que dichos sucesos que lo causaron han dejado de existir.



- ✓ **TÍTULO: “IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES, CASO PRÁCTICO “ARTEAGA DELGADO IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A.”**

AUTORES: María Elena Chuisaca Álvarez

AÑO: 2012

RESUMEN:

En la actualidad a través de la globalización, la gran mayoría de las economías del mundo han creado la necesidad de adoptar un único grupo de normas para la elaboración de estados financieros, considerando el volumen de transacciones e información que se comparte entre distintos países. La realidad del mundo de los negocios está cubierta en su mayoría por empresas denominadas PYMES. En el caso ecuatoriano estas empresas a partir del 01 de enero de 2012 deben elaborar sus estados financieros bajo la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes, según la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías. Con la finalidad dar cumplimiento a los requerimientos mencionados anteriormente, se ha realizado la implementación de la NIFF para las PYMES para el caso de una empresa comercial, con el objetivo de mejorar la transparencia y comparación de la información financiera para que sea posible que la empresa se comuniquen a nivel mundial a través de un mismo código normativo.

COMENTARIO:

Esta tesis es de gran importancia para desarrollar nuestro tema porque nos da a conocer la importancia de la implementación de las NIIF en los negocios de una manera clara con el fin de ayudar a los administradores a



tomar mejores decisiones en base a la aplicación de la normativa sirviéndonos para conocer el manejo para la implementación

6.2. MARCO TEORICO

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA EN EL ECUADOR

Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponden a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas, y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas. (VARON, 2012)

DETERIORO DE VALOR

El deterioro de valor se analizará por lo menos, en cada cierre de ejercicio, debe comprobarse si existen indicios de pérdida de valor en algún activo inmovilizado o, en su caso, si no fuera posible realizarse a nivel individualizado, en alguna unidad generadora de efectivo. En caso afirmativo, deberá verificarse si el activo está sujeto a deterioro. (VILCHES, 2015)

TEST DE DETERIORO DE VALOR

El valor recuperable de los activos individuales y de las UGEs se tiene que analizar a efectos de un potencial deterioro:

Cuando existe un indicio de que el activo o UGE pueda estar deteriorado. Las empresas tienen que evaluar obligatoriamente si existen indicios de un potencial deterioro al cierre de cada periodo contable. La única excepción a



esta regla se da en aquellos casos en los que los análisis previos del deterioro pusieran de manifiesto un gran margen entre el valor contable del activo y su valor recuperable y que, además, nada indique que dicho margen se pueda haber reducido de manera sustancial desde la fecha del último análisis.

Al menos anualmente si el activo en cuestión es, o la UGE incluye, un activo intangible de vida útil indefinida o que aún no está en disposición de ser utilizado. Adicionalmente, se debe analizar el deterioro de los activos de estas características cada vez que se presenten indicios de su potencial deterioro.

El deterioro de los fondos de comercio asignados a una UGE o grupo de ellas se analiza al menos anualmente. Existe una excepción limitada a este principio en el caso de las combinaciones de negocios que se produzcan en el periodo y al cierre del ejercicio la empresa no haya finalizado su proceso de asignación del fondo de comercio a las diferentes UGEs. La NIC 36 no exige que la empresa realice una asignación temporal para analizar el deterioro de manera provisional, sino que permite que sencillamente se ofrezcan desgloses sobre el importe pendiente de asignación. No obstante, la empresa debe tener buenos motivos para no haber finalizado la asignación, especialmente en aquellos casos en los que existan indicios claros de deterioro, ya que muchas veces sería sencillo finalizar una asignación fiable y llevar a cabo los análisis de deterioro pertinentes. (YOUNG, 2012)

DE LA SECCIÓN 27 DE LAS NIIF PARA PYMES DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS CON LAS NIIF COMPLETAS.

Las NIIF Completas contienen las reglas sobre la evaluación y medición del deterioro de los inventarios en la propia norma sobre estos activos (NIC 2), mientras que la NIIF para las PYMES incluye este análisis en la Sección 27 y



no en la Sección 13. La Sección 27 incluye menos exigencias en materia de revelaciones, y presenta menos directrices sobre cómo calcular el valor en uso de los activos. (CASINELLI, 2011)

6.3. MARCO CONCEPTUAL

- ✓ **Activo:** Recurso económico en general controlado por la empresa, resultante de sucesos pasados, del que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro. (MORA, 2008)

- ✓ **Activo No Corriente:** Recursos económicos inmersos en el ciclo normal de la explotación que la empresa espera realizar, vender, consumir o convertir en efectivo en el transcurso del mismo, así como los activos cuyo vencimiento o enajenación se espera que se produzca en el corto plazo, es decir, en el plazo mínimo de un año. (MORA, 2008)

- ✓ **Propiedad Planta y Equipo:** Son activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios para arrendarlos a terceros y se espera usar por más de un periodo. (IASB, Material de Formación sobre NIIF para PYMES, 2010)

- ✓ **Costo o valor histórico:** Es el costo de adquisición o control con el cual se da de alta (acción de registrar el activo fijo en los libros contables) dado por el precio monetario del bien, más todos los desembolsos presentes que demande el bien hasta que esté en condición de uso (Sanchez, séptima edición)

- ✓ **Depreciación:** Término contable que denota desgaste físico de activos tangibles por el uso normal o intensivo realizado por el



propietario o por terceros, este gasto está asociado a la utilización del bien en los propósitos técnicos para los cuales fue construido. (Sanchez, septima edicion)

- ✓ **Importe en libros:** es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. (IFRS, SECCION 27 NIIF PARA PYMES, 2014)
- ✓ **Importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo:** es el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor de uso.
- ✓ **Amortización:** es la distribución sistemática del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil. (IFRS, NIC 16, 2014)
- ✓ **Valor específico para la entidad:** es el valor actual de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la enajenación o disposición por otra vía del mismo, al término de su vida útil. En el caso de un pasivo, es el valor actual de los flujos de efectivo en que espera incurrir para cancelarlo. (IFRS, NIC 16, 2014)
- ✓ **Valor razonable:** es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.
- ✓ **La pérdida por deterioro:** es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable. (IFRS, SECCION 27 NIIF PARA PYMES, 2014)



- ✓ **El valor residual de un activo:** es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducir los costes estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil. (IFRS, SECCION 17 NIIF PARA PYME , 2014)

- ✓ **Mercado activo:** es un mercado en el que se dan las siguientes condiciones:
 - (a) las partidas negociadas en el mercado son homogéneas;
 - (b) normalmente se pueden encontrar compradores y vendedores en cualquier momento; y
 - (c) los precios están disponibles al público. (IFRS, NIC 36, 2014)

- ✓ **Unidad generadora de efectivo:** es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. (IFRS, NIC 36, 2014)

- ✓ **Valor de uso:** es el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. (IFRS, NIC 36, 2014)

- ✓ **Valor razonable menos los costes de venta:** es el importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente



informadas, menos los costes de enajenación o disposición por otra vía. (IFRS, NIC 36, 2014)

✓ **Vida útil es:**

(a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o

(b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad. (IFRS, Material de formación sobre la NIIF para Pymes , 2010)

7.- FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

7.1 Hipótesis General

Si aplicamos la SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES nos permite establecer los procedimientos que se debe aplicar para asegurar que el valor de sus activos no supera el importe recuperable en cuanto a la propiedad planta y equipo de la empresa textil ZHIROS CIA. LTDA.

7.1.1 Hipótesis Particulares

- ✓ La falta de conocimiento de la Normativa internacional SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES, se presenta por el desconocimiento del cambio de la Normativa Ecuatoriana a Internacional.

- ✓ El deterioro de los activos fijos, no se determinan por ningún método.



- ✓ La incorrecta aplicación de los métodos contables, ocasionan problemas en el manejo de los activos fijos de la empresa.

- ✓ La inadecuada presentación de los Estados Financieros, afectan negativamente el proceso de toma de decisiones por parte de la administración en cuanto a sus activos fijos

7.2. FORMULACIÓN

1. ¿Cuáles fueron los principales problemas que se dieron en la adopción de las NIIF en el sector textil?

2. ¿Las empresas del sector incluido ZHIROS aplican sección 27 de las NIIF para Pymes?

3. ¿Al aplicar las normas se contó con capacitaciones e información acorde a las necesidades del sector para su correcta aplicación?

4. ¿Qué información nos proporciona mantener un análisis de propiedad planta y equipo según SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES para la empresa y porque es de vital importancia?

5. ¿Qué consideraciones o características debería contener el deterioro de activos para cumplir con las expectativas y necesidades de la empresa?

6. ¿Cómo puede influenciar la aplicación de la NIIF en el tratamiento contable tributario y financiero en las empresas?

8.- CONSTRUCCION DE VARIABLES E INDICADORES

ESQUEMA TENTATIVO	VARIABLES	INDICADORES
<p>CAPITULO I:</p> <p>Aspectos Generales de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES</p>	<p>NIIF completa NIIF para pymes</p>	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Cantidad de empresas que aplica NIIF completa ◆ Cantidad de empresa que aplica NIIF para Pymes
<p>CAPITULO II:</p> <p>Generalidades y diagnóstico actual de ZHIROS CÍA. LTDA.</p>	<p>Estudio Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ % de información obtenida ✓ Cantidad de las políticas establecidas para el manejo de PPE. ✓ Cantidad de activos fijos contabilizados
	<p>La empresa y el sector textil</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ % de compras de PPE ➤ % de activos que se dieron de baja ➤ Cantidad de activos fijos que se encuentran a valor razonable



CAPITULO III Análisis de la valoración de Propiedad, Planta y Equipo según NIIF SECCION 27 en la empresa ZHIROS CÍA. LTDA. y las empresas del sector	Propiedad Planta y Equipo	<ul style="list-style-type: none">✓ Cantidad de activos a evaluar✓ Número de empresas con activos a precio relacionado✓ Costo beneficio
--	---------------------------	---

9.- DISEÑO METODOLÓGICO

9.1 TIPO DE INVESTIGACION

Para cumplir con los objetivos propuestos nuestra investigación se fundamentara en el método de investigación descriptivo y analítico con el fin de conocer cuál será la respuesta, efecto e impacto que tendrá dicha implementación y análisis.

9.2 MÉTODO DE INVESTIGACION

El método a emplear en el proceso de investigación será el método deductivo enfoque cuantitativo pues partimos de verdades previamente establecidas como principios generales, para luego aplicarlo a casos individuales y comprobar así su validez, en base a datos numéricos precisos con el fin de poder verter una opinión del método utilizado; en esta investigación se comenzara recolectando la información sobre propiedad, planta y equipo necesaria para el desarrollo del análisis para luego consolidar los datos obtenidos y presentarlos de una manera ordenada.



9.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Para realizar el análisis de deterioro de valor de Propiedad, Planta y Equipo en ZHIROS CÍA. LTDA. Utilizaremos la población de Activos Fijos que posee la empresa en al 2015.

9.4. MÉTODO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Además esta investigación empleara técnicas bibliográficas puesto que nos basaremos en diferentes fuentes de libros y documentos obtenidos durante la investigación para obtener datos teóricos; usaremos técnicas de observación porque lo realizaremos directamente en la fábrica con el fin de obtener información real y ver el manejo contable dentro de la misma y finalmente se usara la entrevista al personal de la empresa con el fin de conocer, determinar y obtener información oportuna sobre el manejo de los activos fijos para evaluar de una manera más eficiente y sacar conclusiones para nuestra análisis e implementación

9.5. TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Para la presentación del análisis utilizaremos tablas que nos permite resumir la información cuantitativa; las mismas que serán elaboradas mediante Microsoft Excel y Figuras como diagramas para esquematizar el proceso de deterioro de Propiedad Planta y Equipo



10.- DISEÑO METODOLÓGICO

OBJETIVO ESPECIFICO	CAPITULO
<p>✓ Conocer el funcionamiento y desarrollo de las NIIF para PYMES mediante estándares bajo los cuales las diferentes entidades deberán preparar y presentar sus informes financieros</p>	<p><u>CAPITULO I</u> : Aspectos Generales de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES</p> <ul style="list-style-type: none">1.1 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF1.2 PYMES Aspectos Generales1.3 Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES1.4 Implementación de las NIIF/ NIIF para PYMES en Ecuador1.5 Descripción de la NIIF para PYMES referente a Activos Fijos.1.6 SECCION 17 NIIF para PYMES: Propiedad, Plata y Equipo1.7 SECCION 27 NIIF para PYMES: Deterioro de valor de los activos



<p>✓ Determinar la situación actual de la empresa ZHIROS CÍA. LTDA. y de la industria en la que se desarrolla, estableciendo un mecanismo que permita realizar un análisis de Propiedad, Planta y Equipo con eficiencia y eficacia</p>	<p>CAPITULO II: Generalidades y diagnóstico actual de ZHIROS CÍA. LTDA y del Sector textil</p> <ul style="list-style-type: none">2.1 . Introducción del Sector textil2.2 . La Empresa<ul style="list-style-type: none">2.2.1. Historia2.2.2. Constitución2.2.3. Organigrama2.2.4. Misión2.2.5. Visión2.2.6. Valores interinstitucionales2.2.7. Objetivos2.2.8. Políticas2.2.9. FODA2.2.10. Análisis Situacional2.2.11. Políticas establecidas para el manejo de Propiedad Planta y Equipo<ul style="list-style-type: none">2.2.11.1. Procedimientos para la compra de Propiedad Planta y Equipo2.2.11.2. Procedimiento para la depreciación de Propiedad Planta y Equipo2.2.11.3. Procedimientos para la baja de Propiedad planta y Equipo2.2.11.4. Procedimientos para definir el valor razonable de Propiedad Planta y Equipo2.2.11.5. Procedimiento para la Venta de Propiedad, Planta y Equipo2.2.12. Proceso de Contabilización de los Activos.
--	---



<p>✓ Realizar un análisis de Propiedad Planta y Equipo para determinar su valor real así como las causas del deterioro; definiendo políticas contables para mantener un sistema de control en Chiros Cía. Ltda. de conformidad con los criterios establecidos en las NIIF para PYMES para presentar los resultados obtenidos</p>	<p><u>CAPITULO III</u> : Análisis de la valoración de Propiedad, Planta y Equipo según SECCION 27 DE LA NIIF PARA PYMES en la empresa ZHIROS CÍA. LTDA. y las empresas del sector</p> <p>3.1 Diagrama</p> <p>3.2 Identificación de los activos a evaluar.</p> <p>3.3 Evaluación de los indicadores internos y externos que afectan al deterioro.</p> <p>3.4. Determinación de la pérdida por deterioro</p> <p>3.5. Registros contables derivados de la Evaluación practicada</p> <p>3.6. Costo Beneficio</p> <p>3.7. Efecto en los Estados Financieros</p> <p>3.8 Análisis del sector textil mediante encuestas</p> <p>3.9. Análisis Económico Financiero y Tributario de las Empresas del Sector Textil</p> <p>3.10. Indicadores Financieros</p>
--	--



	<p>Conclusiones</p> <p>Recomendacione</p>
--	---



11.- CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	NOV				DIC				ENERO				FEB.				MARZO				ABRIL				MAY				JUN				JUL				AGOS				SEP				OCT
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1				
1. Selección y delimitación del tema de investigación																																													
2.- Justificación de la investigación																																													
3.- Breve descripción del objeto de estudio.																																													
4.- Formulación del problema																																													
5.- Determinación de los objetivos																																													
6.- Elaboración del marco teórico de referencia																																													
7.- Preguntas de investigación																																													

	NOV.	DIC.	ENE.	FEB.	MAR.	ABRIL	MAY	JUN	JUL	AGOS	SEP	OCT
--	------	------	------	------	------	-------	-----	-----	-----	------	-----	-----



ACTIVIDADES	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4																
8.-Construcción de Variables e Indicadores																																																																				
9.- Diseño Metodológico																																																																				
10.- Esquema tentativo de la investigación																																																																				
11.- Cronograma de actividades																																																																				
12.- Presupuesto referencial																																																																				
13.- Bibliografía																																																																				
CAPITULO I. Aspectos Generales de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES																																																																				
CAPITULO II. Generalidades y diagnóstico actual de ZHIROS CÍA. LTDA y del Sector textil																																																																				



12.- PRESUPUESTO REFERENCIAL

Detalle de gastos	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	Valor Total
Empastado	-	-	-	-	60.00	60.00
Copias blanco y negro	10.00	9.00	9.00	17.00	22.00	67.00
Búsqueda de datos	15.00	15.00	12.00	-	-	42.00
Copias a color	-	-	-	10.00	35.00	45.00
Impresión de los capítulos	-	-	8.00	12.00	25.00	45.00
Internet	12.00	10.00	10.00	10.00	8.00	50.00
Transporte y movilización para el levantamiento de información	12.00	25.00	18.00	25.00	12.00	92.00
Útiles de Oficina	10.00	8.00	8.00	6.00	6.00	38.00
Refrigerios	20.00	20.00	20.00	30.00	35.00	105.00
SUBTOTAL ESTIMADO	79.00	87.00	85.00	110.00	183.00	544.00
10% imprevistos					-	54.40
TOTAL ESTIMADO						598.40



13.- BIBLIOGRAFIA

LIBROS:

BRAVO, M (2011) CONTABILIDAD GENERAL 10 EDICION

CASINELLI, D. C. (JULIO de 2011). *GRANT THORNTON*.

ESTUPIÑAN, R (2012) ESTADOS FINANCIEROS BASICOS BAJO NIC /NIIF

GROUP, K. I. (2014). *LAS NIIF COMENTADAS*. ARANZADI.

IFRS. (2014). *NIC 16*.

IFRS. (2014). *NIC 36*.

MANTILLA, S (2013) ESTANDARES/ NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

MORA, E. A. (2008). *DICCIONARIO DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y GESTION*.
Madrid: Ed. del Economista.

VILCHES, P. (2015). *LIBRARY CONSTANT CONTACT* . Obtenido de
<http://library.constantcontact.com>

TESIS

CAMPOVERDE, M., & ORELLANA, A. (2012). ANÁLISIS DEL DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS. CUENCA.

CASINELLI, D. C. (JULIO de 2011). *GRANT THORNTON*. Obtenido de
<http://181.198.3.74/wps/wcm/connect/>


CHUISACA , M. (2012). IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES, CASO PRÁCTICO “ARTEAGA DELGADO IMPORTADORA Y EXPORTADORA S.A.”. Cuenca .

CORONEL, M., & SEGOVIA, D. (s.f.). Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo en PYMES. CUENCA.



- GROUP, K. I. (2014). *LAS NIIF COMENTADAS*. ARANZADI.
- IASC, F. (2010 pag 4). Material de Formacion sobre la NIIF para PYMES .
- IASC, F. (2010). Material de Formacion sobre NIIF para PYMES.
- IFRS. (2010). Material de formacion sobre la NIIF para Pymes .
- IFRS. (2014). *NIC 16*.
- IFRS. (2014). *NIC 36*.
- IFRS. (2014). SECCION 17 NIIF PARA PYME .
- IFRS. (2014). SECCION 27 NIIF PARA PYMES.
- IFRS. (2014). SECCION 27 NIIF PARA PYMES.
- LINDAO, C., & PEREZ, K. (2013). *IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2012 Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA INVESTOR S.A. CUENCA*.
- MORA, E. A. (2008). *DICCIONARIO DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y GESTION*. Madrid: Ed. del Economista.
- Sanchez, P. Z. (septima edicion). *Contabilidad General con base a las NIIF* .
- VARON, C. L. (2012). Obtenido de <http://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>
- VILCHES, P. (2015). *LIBRARY CONSTANT CONTACT* . Obtenido de <http://library.constantcontact.com>
- YOUNG, E. (OCTUBRE de 2012). *EY*. Obtenido de www.ey.com

✓ ANEXO 2 : CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

		ZHIROS CIA. LTDA.		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
Entrevistado: Ing.		Cargo: Contadora		
Fecha de inicio:		Fecha de finalización		
OBJETIVO GENERAL:	Conocer el tratamiento contable y administrativo que tiene la empresa en cuanto a la Propiedad Planta y Equipo			
OBJETIVOS ESPECIFICOS:	<ul style="list-style-type: none"> • Conocer cuáles son las políticas para el tratamiento de P.P y E • Analizar cómo se realiza el control y la valoración de P. P y E 			
INSTRUCCIONES:	Lea detenidamente cada pregunta Responda a las preguntas utilizando una X indicando las explicaciones correspondientes en el caso de existir.			
CO D.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		NOTAS EXPLICATIVAS
		SI	NO	
1	¿ZHIROS mantiene un registro adecuado de propiedad planta y equipo?		X	
2	¿El registro de Propiedad Planta y Equipo se actualiza con regularidad?		X	
3	¿Los registros de Propiedad Planta y Equipo contienen información suficiente y detallada según las necesidades de la empresa?		X	
4	¿Se amortizan o eliminan de los libros de registro los activos obsoletos con la debida autorización y se actualiza en el registro correspondiente?	X		
5	¿ Se realizan conciliaciones periódicas entre: <ul style="list-style-type: none"> • Los valores en registros y los activos físicos • Los totales en registros y el libro mayor general? 		X	
6	¿ZHIROS cuenta con archivos permanentes de los documentos que sustentan la Propiedad Planta y Equipo? ¿Y se encuentran mantenidos debidamente guardados en cajas de seguridad?		X	



7	¿Existe una política que autorice la compra de Propiedad, Planta y Equipo? ¿Cuál es?		X	ZHIROS no se maneja con una política precisa para la adquisición de P.P& E
8	¿Todos los activos se registran en el momento de su recepción tanto en el libro de registro como en el mayor general?	X		
9	¿Cuál es la política que mantiene ZHIROS para la venta de Propiedad Planta y Equipo?			No existe una política para la venta de PP&E algunas veces se ha vendido por el deterioro o x obsolescencia
10	¿La venta de los activos fijos requiere una autorización previa de la gerencia general?	X		
11	¿El ingreso por renta o venta de los activos se acumula bajo una base de acumulación y se encuentra en términos comerciales?		X	
12	¿Existe un control para asegurar que los activos que se venden estén en términos comerciales y se registren adecuadamente?		X	
13	¿La Propiedad Planta y Equipo que mantiene ZHIROS se encuentra debidamente identificada con su respectiva placa o etiqueta?	X		Existen etiquetas pero se encuentran mal codificadas y otras que ya no existen.
14	¿Se llevan a cabo inventarios físicos de Propiedad, Planta y Equipo y comparaciones con los registros respectivos?		X	
15	¿Existe alguna persona que custodie y reporte cualquier cambio o anomalía que presente la Propiedad Planta y Equipo?		X	
16	¿La política empleada para la depreciación es de manera consistente?	X		
17	¿Existen índices que reflejen la vida útil de los activos?		X	
18	¿Existen registros de Propiedad Planta y Equipo que han sido totalmente depreciados pero aun están en uso?		X	
19	¿Existe un registro y autorización para dar de baja la Propiedad Planta y Equipo?		X	
20	¿Los activos que mantiene la empresa se encuentran asegurados?		X	
21	Si la respuesta de la pregunta anterior fue positiva responde: ¿Qué tipos de cobertura se tiene para la Propiedad Planta y Equipo?		X	



22	¿ZHIROS mantiene sus activos en desuso registrados en una cuenta contable con su respectivo auxiliar independiente?		X	
23	¿Existen procedimientos de control para transferir elementos de Propiedad Planta y Equipo de un área a otra?		X	
24	¿Se firma algún documento al momento de realizar una transferencia de Propiedad Planta y Equipo?	X		
25	¿Existen políticas y procedimientos escritos de adquisición, venta y depreciación de activos?		X	
26	¿Existen registros para el uso y ubicación de los bienes de propiedad planta y equipo?		X	
27	¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente por algún supervisor?		X	



✓ ANEXO 3: PLAN DE CUENTAS SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

PLAN DE CUENTAS

SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
P=POSITIVO	T=TOTAL	1=ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
N=NEGATIVO	D=DETALLE	2=ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
D=DOBLE		3=ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
		5=ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CUENTA	DESCRIPCIÓN	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	ACTIVO	P	T	1
101	ACTIVO CORRIENTE	P	T	1
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	P	D	1
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	D	T	1
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	P	D	1
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	P	D	1
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	P	D	1
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO	N	D	1
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	P	T	1
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	P	D	1
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	P	D	1
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	P	D	1
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	P	D	1
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	P	D	1
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	N	D	1
10103	INVENTARIOS	D	T	1
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	P	D	1
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	P	D	1
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	P	D	1
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	P	D	1
1010305	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	P	D	1
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	P	D	1
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	P	D	1
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION	P	D	1
1010309	OBRAS TERMINADAS	P	D	1
1010310	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	P	D	1



1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	P	D	1
1010312	OTROS INVENTARIOS	P	D	1
1010313	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	N	D	1
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	P	T	1
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	P	D	1
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	P	D	1
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	P	D	1
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	P	D	1
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	P	T	1
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	P	D	1
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	P	D	1
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	P	D	1
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	P	D	1
10107	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	P	D	1
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	P	D	1
102	ACTIVO NO CORRIENTE	P	T	1
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	D	T	1
1020101	TERRENOS	P	D	1
1020102	EDIFICIOS	P	D	1
1020103	CONTRUCCIONES EN CURSO	P	D	1
1020104	INSTALACIONES	P	D	1
1020105	MUEBLES Y ENSERES	P	D	1
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	P	D	1
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	P	D	1
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	P	D	1
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	P	D	1
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	1
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	P	D	1
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	N	D	1
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	N	D	1
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	D	T	1
102011401	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	P	D	1
102011402	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	N	D	1
102011403	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	N	D	1
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	D	T	1
1020201	TERRENOS	P	D	1
1020202	EDIFICIOS	P	D	1
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	N	D	1



1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	N	D	1
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	D	T	1
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	P	D	1
1020302	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	P	D	1
1020303	PLANTAS EN CRECIMIENTO	P	D	1
1020304	PLANTAS EN PRODUCCIÓN	P	D	1
1020305	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	N	D	1
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	N	D	1
10204	ACTIVO INTANGIBLE	D	T	1
1020401	PLUSVALÍAS	P	D	1
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	P	D	1
1020403	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	P	D	1
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	N	D	1
1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	N	D	1
1020406	OTROS INTANGIBLES	P	D	1
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	P	D	1
1020501	ELIMINADO			
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	D	T	1
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	P	D	1
1020602	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	N	D	1
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	P	D	1
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	N	D	1
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	P	T	1
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS	P	D	1
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS	P	D	1
1020703	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	P	D	1
1020704	OTRAS INVERSIONES	P	D	1
1020705	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	N	D	1
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	P	D	1
2	PASIVO	P	T	1
201	PASIVO CORRIENTE	P	T	1
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	P	D	1
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	P	D	1
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	P	T	1
2010301	LOCALES	P	D	1
2010302	DEL EXTERIOR	P	D	1
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	P	T	1
2010401	LOCALES	P	D	1



2020901	INGRESOS DIFERIDOS	P	D	1
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	P	D	1
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	P	D	1
3	PATRIMONIO NETO	P	T	1
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	D	T	1
301	CAPITAL	P	T	1
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	P	D	1
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	N	D	1
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	P	D	1
303	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	P	D	1
304	RESERVAS	P	T	1
30401	RESERVA LEGAL	P	D	1
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	P	D	1
30403	ELIMINADO			
30404	ELIMINADO			
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	P	T	1
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	P	D	1
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	1
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	P	D	1
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	P	D	1
306	RESULTADOS ACUMULADOS	D	T	1
30601	GANACIAS ACUMULADAS	P	D	1
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	N	D	1
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	D	D	1
30604	RESERVA DE CAPITAL	D	D	1
30605	RESERVA POR DONACIONES	P	D	1
30606	RESERVA POR VALUACIÓN	D	D	1
30607	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	D	D	1
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	D	T	1
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	P	D	1
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	N	D	1
31	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA	P	D	1
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	D	T	2
4101	VENTA DE BIENES	P	D	2
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	P	D	2
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	P	D	2
4104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	P	D	2
4105	REGALÍAS	P	D	2



2010402	DEL EXTERIOR	P	D	1
20105	PROVISIONES	P	T	1
2010501	LOCALES	P	D	1
2010502	DEL EXTERIOR	P	D	1
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	P	D	1
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	P	T	1
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	P	D	1
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	P	D	1
2010703	CON EL IESS	P	D	1
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	P	D	1
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	P	D	1
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	P	D	1
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS	P	D	1
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	P	D	1
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	P	D	1
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	P	D	1
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	P	T	1
2011201	JUBILACIÓN PATRONAL	P	D	1
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	P	D	1
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	P	D	1
202	PASIVO NO CORRIENTE	P	T	1
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	P	D	1
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	P	T	1
2020201	LOCALES	P	D	1
2020202	DEL EXTERIOR	P	D	1
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	P	T	1
2020301	LOCALES	P	D	1
2020302	DEL EXTERIOR	P	D	1
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	P	T	1
2020401	LOCALES	P	D	1
2020402	DEL EXTERIOR	P	D	1
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS	P	D	1
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	P	D	1
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	P	T	1
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL	P	D	1
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	P	D	1
20208	OTRAS PROVISIONES	P	D	1
20209	PASIVO DIFERIDO	P	T	1



4106	INTERESES	P	T	2
410601	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	P	D	2
410602	OTROS INTERESES GENERADOS	P	D	2
4107	DIVIDENDOS	P	D	2
4108	GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	P	D	2
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	P	D	2
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS	N	D	2
4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	N	D	2
4112	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	N	D	2
4113	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	N	D	2
42	GANANCIA BRUTA --> Subtotal A (41 - 51)	P	T	2
43	OTROS INGRESOS	P	T	2
4301	DIVIDENDOS	P	D	2
4302	INTERESES FINANCIEROS	P	D	2
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	P	D	2
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	P	D	2
4305	OTRAS RENTAS	P	D	2
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	P	T	2
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	P	T	2
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	P	D	2
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	P	D	2
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	P	D	2
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	N	D	2
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	P	D	2
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	P	D	2
510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	P	D	2
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	N	D	2
510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	P	D	2
510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	N	D	2
510111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	P	D	2
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	N	D	2
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	P	T	2
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	P	D	2
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	P	D	2
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	P	T	2
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	P	D	2
510302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	P	D	2
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	P	T	2



510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	2
510402	DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	P	D	2
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	P	D	2
510404	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	P	D	2
510405	GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	P	D	2
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P	D	2
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	P	D	2
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	P	D	2
52	GASTOS	P	T	2
5201	GASTOS	P	T	2
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	P	D	2
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	P	D	2
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	P	D	2
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	P	D	2
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	P	D	2
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	P	D	2
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	P	D	2
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P	D	2
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	P	D	2
520110	COMISIONES	P	D	2
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	P	D	2
520112	COMBUSTIBLES	P	D	2
520113	LUBRICANTES	P	D	2
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	P	D	2
520115	TRANSPORTE	P	D	2
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	P	D	2
520117	GASTOS DE VIAJE	P	D	2
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	P	D	2
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	P	D	2
520120	ELIMINADO	P	D	2
520121	DEPRECIACIONES	P	T	2
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	2
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	P	D	2
520122	AMORTIZACIONES	P	T	2
52012201	INTANGIBLES	P	D	2
52012202	OTROS ACTIVOS	P	D	2
520123	GASTO DETERIORO	P	T	2
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	2



52012302	ELIMINADO	P	D	2
52012303	ELIMINADO	P	D	2
52012304	ELIMINADO	P	D	2
52012305	ELIMINADO	P	D	2
52012306	OTROS ACTIVOS	P	D	2
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	P	T	2
52012401	MANO DE OBRA	P	D	2
52012402	MATERIALES	P	D	2
52012403	COSTOS DE PRODUCCIÓN	P	D	2
520125	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	P	D	2
520126	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	P	D	2
520127	ELIMINADO	P	D	2
520128	OTROS GASTOS	P	D	2
5202	GASTOS	P	T	2
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	P	D	2
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	P	D	2
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	P	D	2
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	P	D	2
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	P	D	2
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	P	D	2
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	P	D	2
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P	D	2
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	P	D	2
520210	COMISIONES	P	D	2
520211	ELIMINADO	P	D	2
520212	COMBUSTIBLES	P	D	2
520213	LUBRICANTES	P	D	2
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	P	D	2
520215	TRANSPORTE	P	D	2
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	P	D	2
520217	GASTOS DE VIAJE	P	D	2
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	P	D	2
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	P	D	2
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	P	D	2
520221	DEPRECIACIONES	P	T	2
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	2
52022102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	P	D	2
520222	AMORTIZACIONES	P	T	2



52022201	INTANGIBLES	P	D	2
52022202	OTROS ACTIVOS	P	D	2
520223	GASTO DETERIORO	P	T	2
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	2
52022302	INVENTARIOS	P	D	2
52022303	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	P	D	2
52022304	INTANGIBLES	P	D	2
52022305	CUENTAS POR COBRAR	P	D	2
52022306	OTROS ACTIVOS	P	D	2
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	P	T	2
52022401	MANO DE OBRA	P	D	2
52022402	MATERIALES	P	D	2
52022403	COSTOS DE PRODUCCIÓN	P	D	2
520225	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	P	D	2
520226	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	P	D	2
520227	GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	P	D	2
520228	OTROS GASTOS	P	D	2
5203	GASTOS FINANCIEROS	P	T	2
520301	INTERESES	P	D	2
520302	COMISIONES	P	D	2
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	P	D	2
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO	P	D	2
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	P	D	2
5204	OTROS GASTOS	P	T	2
520401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	P	D	2
520402	OTROS	P	D	2
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS --> Subtotal B (A + 43 - 52)	D	T	2
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	P	D	2
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS --> Subtotal C (B - 61)	D	T	2
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	P	D	2
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO --> Subtotal D (C - 63)	D	T	2
65	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	N	D	2
66	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	P	D	2
67	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	P	T	2
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	P	D	2
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	P	D	2
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> Subtotal E (71 - 72)	D	T	2
74	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	P	D	2



75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> Subtotal F (E - 74)	D	T	2
76	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	P	D	2
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> Subtotal G (F - 76)	D	T	2
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO --> Subtotal H (D + G)	D	T	2
7901	PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	P	D	2
7902	PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (informativo)	P	D	2
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	D	T	2
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	D	D	2
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	P	D	2
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	2
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	P	D	2
8105	REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	N	D	2
8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	D	D	2
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	P	D	2
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	D	D	2
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO --> Subtotal I (H + 81)	D	T	2
8201	PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	P	D	2
8202	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (informativo)	P	D	2
90	GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)	P	T	2
9001	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA	P	T	2
900101	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS	P	D	2
900102	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	P	D	2
9002	GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA	P	T	2
900201	GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN OPERACIONES CONTINUADAS	P	D	2
900202	GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	P	D	2
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	D	D	2
95	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	D	T	3
9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	D	T	3
950101	CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	P	T	3
95010101	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	P	D	3
95010102	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	P	D	3
95010103	Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	P	D	3
95010104	Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	P	D	3
95010105	Otros cobros por actividades de operación	P	D	3
950102	CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	D	T	3
95010201	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	N	D	3
95010202	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	N	D	3



95010203	Pagos a y por cuenta de los empleados	N	D	3
95010204	Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	N	D	3
95010205	Otros pagos por actividades de operación	N	D	3
950103	Dividendos pagados	N	D	3
950104	Dividendos recibidos	P	D	3
950105	Intereses pagados	N	D	3
950106	Intereses recibidos	P	D	3
950107	Impuestos a las ganancias pagados	N	D	3
950108	Otras entradas (salidas) de efectivo	D	D	3
9502	FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	D	T	3
950201	Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	P	D	3
950202	Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	N	D	3
950203	Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	N	D	3
950204	Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	P	D	3
950205	Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	N	D	3
950206	Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	P	D	3
950207	Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	N	D	3
950208	Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	P	D	3
950209	Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	N	D	3
950210	Importes procedentes de ventas de activos intangibles	P	D	3
950211	Compras de activos intangibles	N	D	3
950212	Importes procedentes de otros activos a largo plazo	P	D	3
950213	Compras de otros activos a largo plazo	N	D	3
950214	Importes procedentes de subvenciones del gobierno	P	D	3
950215	Anticipos de efectivo efectuados a terceros	N	D	3
950216	Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	P	D	3
950217	Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	N	D	3
950218	Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	P	D	3
950219	Dividendos recibidos	P	D	3
950220	Intereses recibidos	P	D	3
950221	Otras entradas (salidas) de efectivo	D	D	3
9503	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	D	T	3
950301	Aporte en efectivo por aumento de capital	P	D	3
950302	Financiamiento por emisión de títulos valores	P	D	3
950303	Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	N	D	3
950304	Financiación por préstamos a largo plazo	P	D	3
950305	Pagos de préstamos	N	D	3
950306	Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	N	D	3



950307	Importes procedentes de subvenciones del gobierno	P	D	3
950308	Dividendos pagados	N	D	3
950309	Intereses recibidos	P	D	3
950310	Otras entradas (salidas) de efectivo	D	D	3
9504	EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	D	T	3
950401	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes de efectivo	D	D	3
9505	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	D	T	3
9506	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	P	D	3
9507	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	D	T	3
96	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	D	T	3
97	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	D	T	3
9701	Ajustes por gasto de depreciación y amortización	D	D	3
9702	Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	D	D	3
9703	Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	D	D	3
9704	Pérdidas en cambio de moneda extranjera	N	D	3
9705	Ajustes por gastos en provisiones	D	D	3
9706	Ajuste por participaciones no controladoras	D	D	3
9707	Ajuste por pagos basados en acciones	D	D	3
9708	Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	D	D	3
9709	Ajustes por gasto por impuesto a la renta	D	D	3
9710	Ajustes por gasto por participación trabajadores	D	D	3
9711	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	D	D	3
98	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	D	T	3
9801	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	D	D	3
9802	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	D	D	3
9803	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	D	D	3
9804	(Incremento) disminución en inventarios	D	D	3
9805	(Incremento) disminución en otros activos	D	D	3
9806	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	D	D	3
9807	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	D	D	3
9808	Incremento (disminución) en beneficios empleados	D	D	3
9809	Incremento (disminución) en anticipos de clientes	D	D	3
9810	Incremento (disminución) en otros pasivos	D	D	3
9820	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	D	T	3
99	SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	D	T	5
9901	SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	D	T	5
990101	SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	D	D	5
990102	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES	D	D	5

990103	CORRECCIÓN DE ERRORES	D	D	5
9902	CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	D	T	5
990201	Aumento (disminución) de capital social	D	D	5
990202	Aportes para futuras capitalizaciones	D	D	5
990203	Prima por emisión primaria de acciones	D	D	5
990204	Dividendos	D	D	5
990205	Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	D	D	5
990206	Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	D	D	5
990207	Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	D	D	5
990208	Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	D	D	5
990209	Otros cambios (detallar)	D	D	5
990210	Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	D	D	5



• ANEXO 4: TOMA FÍSICA Y ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ZHIROS CÍA. LTDA. 2016

TIPO	CODIGO	DETALLE	MARCA	CARACTERISTICAS	CANTIDAD	ESTADO	UBICACIÓN	COSTO
MUEBLES Y ENSERES	00001	Escritorio		madera	1	bueno	Gerencia	80
MUEBLES Y ENSERES	00002	silla		madera t.negro	1	bueno	Gerencia	40
MUEBLES Y ENSERES	00003	silla		giratoria ruedas	1	bueno	Gerencia	50
MUEBLES Y ENSERES	00004	archivador		madera peq.	1	bueno	Gerencia	50
MUEBLES Y ENSERES	00005	perchero		madera	1	regular	contabilidad	30
MUEBLES Y ENSERES	00006	archivador		madera peq.	1	bueno	Diseño	50
MUEBLES Y ENSERES	00007	exhibidor		metal pequeño	1	bueno	Diseño	50
MUEBLES Y ENSERES	00008	archivador		madera peq.	1	bueno	bodega P.T	50
MUEBLES Y ENSERES	00009	perchas		madera grande	16	bueno	bodega P.T	600
MUEBLES Y ENSERES	00010	perchas		madera pequeña	1	bueno	bodega P.T	40
MUEBLES Y ENSERES	00011	perchas		metal azul	2	bueno	bodega P.T	140
MUEBLES Y ENSERES	00012	exhibidor		metalico	11	bueno	bodega P.T	55
MUEBLES Y ENSERES	00013	balanza		grande	1	bueno	bodega P.T	105
MUEBLES Y ENSERES	00014	Escritorio		madera pequeño	1	bueno	Ventas	80
MUEBLES Y ENSERES	00015	silla		madera t.cafe	1	bueno	Ventas	40
MUEBLES Y ENSERES	00016	mesa		redonda peq. Color rojo,azul	1	bueno	Almacen	50
MUEBLES Y ENSERES	00017	parlante + soporte		color negro	1	bueno	Almacen	200



MUEBLES Y ENSERES	00018	maniquies		madera	11	bueno	Almacen	110
MUEBLES Y ENSERES	00019	mesa de madera		pequeña	1	bueno	Almacen	10
MUEBLES Y ENSERES	00020	sillas		pequeña azul p. rojas	4	bueno	Almacen	12
MUEBLES Y ENSERES	00021	estante de madera		casillero c. naranja	1	bueno	Almacen	150
MUEBLES Y ENSERES	00022	mueble		madera peq.	1	bueno	Almacen	20
MUEBLES Y ENSERES	00023	mesa		madera con metal	1	bueno	serigrafia	100
MUEBLES Y ENSERES	00024	cubos			2	bueno	serigrafia	6
MUEBLES Y ENSERES	00025	mesa		madera	1	regular	serigrafia	30
MUEBLES Y ENSERES	00026	mesa		madera pequeña	1	bueno	serigrafia	20
MUEBLES Y ENSERES	00027	Escritorio		madera grande	1	bueno	serigrafia	80
MUEBLES Y ENSERES	00028	silla		metal t.negro	1	regular	serigrafia	25
MUEBLES Y ENSERES	00029	mesas		metal	2	sin uso	serigrafia	120
MUEBLES Y ENSERES	00030	Escritorio		grande madera	1	bueno	bordado	80
MUEBLES Y ENSERES	00031	silla		metal t.azul	1	sin uso	bodega	40
MUEBLES Y ENSERES	00032	mesa		grande madera p. metal	1	bueno	bod. Mat.prima	100
MUEBLES Y ENSERES	00033	perchas		metal, pequeña	7	bueno	bod. Mat.prima	240
MUEBLES Y ENSERES	00034	perchas		metal, grande	4	bueno	bod. Mat.prima	400
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00035	Monitor	Acer	Color negro	1	bueno	Gerencia	\$ 50.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y	00036	CPU	HP	color negro	1	bueno	Gerencia	\$ 200.00



SOFTWARE								
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00037	Teclado		color negro	1	bueno	Gerencia	\$ 8.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00038	Mouse		color negro	1	bueno	Gerencia	\$ 4.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00039	Impresora	Epson	color blanco LX300+II	1	bueno	Gerencia	\$ 80.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00040	Parlantes	XTRATECH	Color negro	1	bueno	Gerencia	\$ 20.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00041	Regulador	CDP	color negro	1	bueno	Gerencia	\$ 15.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00042	Monitor	LG	Color negro	1	bueno	contabilidad	\$ 50.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00043	CPU	Uasd	color negro	1	regular	contabilidad	\$ 100.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00044	Teclado	Logitech	color negro	1	bueno	contabilidad	\$ 8.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00045	Mouse	genius	color negro	1	bueno	contabilidad	\$ 4.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00046	Impresora	Epson	Color negro LX300+II	1	bueno	contabilidad	\$ 80.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00047	Parlantes	Quazad	Color negro	1	bueno	contabilidad	\$ 20.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00048	Scaner	Canon	c. negroLIDE 210	1	bueno	contabilidad	\$ 100.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y	00049	Monitor	LG	Color negro	1	bueno	Diseño	\$ 50.00



SOFTWARE								
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00050	Monitor	HP	Color negro	1	bueno	Diseño	\$ 50.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00051	Monitor	HP	Color negro	1	bueno	Diseño	\$ 50.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00052	Mouse		c. negro con plomo	1	bueno	Diseño	\$ 4.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00053	Impresora	Epson	c.negro L1300	1	bueno	Diseño	\$ 200.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00054	Parlantes	genius	Color negro	1	bueno	Diseño	\$ 20.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00055	CPU	BEVOD	color negro	1	regular	bodega P.T	\$ 150.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00056	Impresora	Epson	color blanco LX300+II	1	bueno	bodega P.T	\$ 95.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00057	Maq. Cod.barra		TLP 2844	1	bueno	bodega P.T	\$ 100.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00058	Impr. Cod. Barra		Honeywell	1	bueno	bodega P.T	\$ 20.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00059	CPU	LG	color negro	2	bueno	Ventas	\$ 150.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00060	Teclado	HP	color negro	1	bueno	Ventas	\$ 8.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00061	Teclado	HP	color negro	1	bueno	Ventas	\$ 8.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00062	Monitor	LG	Color negro	1	bueno	Almacen	\$ 50.00



SOFTWARE								
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00063	Teclado	Quasad	c.negro com plomo	1	bueno	Almacen	\$ 8.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00064	Impresora	Epson	FX 890	1	bueno	Almacen	\$ 100.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00065	Regulador	TRIPP-LITE	color blanco	1	bueno	Almacen	\$ 15.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00066	data fast			1	bueno	Almacen	\$ 80.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00067	Monitor	BENQ		1	bueno	Serigrafia	\$ 50.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00068	CPU	LG		1	bueno	Serigrafia	\$ 150.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00069	Teclado	Niutek		1	bueno	Serigrafia	\$ 8.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00070	Mouse	Niutek		1	bueno	Serigrafia	\$ 4.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00071	Teclado	SP		1	bueno	Bordado	\$ 8.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00072	Mouse	genius		1	bueno	Bordado	\$ 4.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00073	Regulador		color negro	1	bueno	Bordado	\$ 15.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00074	Mouse	HP		1	bueno	sistemas	\$ 4.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y	00075	Monitor	SAMSUNG		1	sin uso	Bodega E.C.	\$ 50.00



SOFTWARE								
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00076	Monitor	SAMSUNG		1	sin uso	Bodega E.C.	\$ 50.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00077	Parlantes			2	sin uso	Bodega E.C.	\$ 20.00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	00078	Regulador			2	sin uso	Bodega E.C.	\$ 30.00
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00079	horno pequeño	PEgasus		1	Regular	Serigrafia	1027
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00080	pulpo manual 6 brazos	BBC		1	Regular	Serigrafia	1500
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00081	pulpo manual pequeño 6 brazos			1	bueno	Serigrafia	2900
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00082	presecadora a gas			1	sin uso	Serigrafia	400
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00083	presecadora	BBC		1	bueno	Serigrafia	610
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00084	Reveladora manual			1	sin uso	Serigrafia	100
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00085	pistola de calor	thakira		1	bueno	Serigrafia	80
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00086	Overlock	Pegasus		1	sin uso	bodega maquinaria	225
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00087	RECUBRIDORS	Kansai		1	sin uso	bodega maquinaria	100
MAQUINARIA, EQUIPO E	00088	overlook	Juki		1	sin uso	bodega maquinaria	400



INSTALACIONES								
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00089	overlook	Juki		1	sin uso	bodega maquinaria	400
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00090	Maquina enrolladora de hilo	AMG		1	sin uso	bodega maquinaria	110
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00091	recubridora	Pegasus		1	sin uso	bodega maquinaria	250
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00092	overlook	kansai		1	sin uso	bodega maquinaria	250
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00093	recta			1	sin uso	bodega maquinaria	220
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00094	cortadora de ribete	Winder		1	sin uso	bodega maquinaria	400
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00095	remachadora	sucofer		1	sin uso	bodega maquinaria	500
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00096	compresor + manguera	Coleman		1	sin uso	bodega maquinaria	2200
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	00097	maquina ploter			1	sin uso	bodega maquinaria	1500
VEHICULO	00098	Vehiculo	Chevrolet		1	bueno	administración	\$3,000.00
TERRENO	00099	TERRENO	Cdla Calderón					21448.1
		TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						43163.1



✓ ANEXO 5: INVENTARIO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO ZHIROS CIA. LTDA. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

ZHIROS CIA.LTDA.							
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012							
ACTIVO:			MUEBLES Y ENSERES				
Nº	F.AD.	DETALLE	MARCA	CANTIDAD	ESTADO	UBICACIÓN	COSTO
1		Mesa grande con rieles		2	Regular	Corte	\$ 200.00
2		Escritorio Grande		1	bueno	almacén	\$ 100.00
3		Mesa redonda (PQ)		1	bueno	almacén	\$ 50.00
4		Sillón Madera (Negro)		1	bueno	almacén	\$ 50.00
5		Sillón Madera (Negro)		1	bueno	almacén	\$ 50.00
6		Sillón Madera (Negro)		1	bueno	almacén	\$ 50.00
7		Mueble de Madera Circular		1	bueno	almacén	\$ 100.00
8		Exhibidor Madera (GR)		1	bueno	almacén	\$ 100.00
9		Exhibidor Madera (PQ)		1	bueno	almacén	\$ 50.00
10		Exhibidor Metálico (GR)		1	bueno	almacén	\$ 100.00
11		Exhibidor metálico (PQ)		1	bueno	almacén	\$ 50.00
12		Mesa de Madera (GR)		1	bueno	almacén	\$ 100.00
13		Exhibidor de Madera (GR)		1	bueno	almacén	\$ 60.00
14		Mesa de Madera (GR)		2	bueno	almacén	\$ 60.00
15		Mesa de Madera (PQ)		2	bueno	almacén	\$ 60.00
16		Silla Metálica		1	bueno	almacén	\$ 30.00
17		Exhibidor Madera (GR)		1	bueno	almacén	\$ 60.00
18		Maniqués de Madera		12	bueno	almacén	\$ 120.00
19		Extintor		2	bueno	almacén	\$ 40.00
20		Estante de Madera		1	bueno	almacén	\$ 60.00
21		Silla Metálica		1	bueno	almacén	\$ 30.00
22		Espejo Grande		1	bueno	almacén	
23		Mueble de Madera (PQ)		1	bueno	almacén	\$ 60.00
24		Extintor		2	regular	BDG PT	\$ 30.00
25		Mesa Madera (GR)		1	Regular	BDG PT	\$ 100.00
26		Perchas Grandes		6	Regular	BDG PT	\$ 80.00
27		Perchas Pequeño		8	Regular	BDG PT	\$ 70.00
28		Exhibidor Metálico		1	bueno	BDG PT	\$ 70.00



29	Ventilador	Murasa	1	bueno	BDG PT	\$ 40.00
30	Exhibidor de Madera		3	bueno	BDG PT	\$ 20.00
31	Parlante + Soporte		1	Excelente	almacén	\$ 20.00
32	Percha de Madera (PQ)		8	Regular	BDG PT	\$ 30.00
33	Percha Metálica		1	Regular	BDG PT	\$ 100.00
34	Percha Metálica (GR)		3	Regular	BDG PT	\$ 100.00
35	Percha Metálica (PQ)		10	Regular	BDG PT	\$ 100.00
36	Organizador de insumos		7	bueno	BDG PT	\$ 100.00
37	Escritorio de madera		1	regular	Producción	\$ 80.00
38	Escritorio de madera		1	Bueno	Producción	\$ 80.00
39	Silla de madera		1	Regular	Producción	\$ 30.00
40	Silla de madera		1	Regular	Producción	\$ 30.00
41	Archivador de madera		1	bueno	Producción	\$ 40.00
42	Archivador de madera		1	bueno	Producción	\$ 40.00
43			1		Producción	
44	Perchero de madera (PQ)		1	Bueno	Producción	\$ 70.00
45	Perchero de madera (PQ)		1	Bueno	Producción	\$ 70.00
46	Escritorio de madera (PQ)		1	Bueno	Producción	\$ 100.00
47	Escritorio de madera (PQ)		1	Regular	Serigrafía	\$ 100.00
48	Mesa larga Metálica		1	bueno	Producción	\$ 120.00
49	Mesa larga Metálica		1	bueno	Serigrafía	\$ 120.00
50	Mesa de Aluminio		1	regular	Serigrafía	\$ 200.00
51	Coche Metálico (GR)		1	bueno	Producción	\$ 120.00
52	Coche Metálico (PQ)		1	bueno	Producción	\$ 120.00
53	Percha para Mallas (GR)		1	Regular	Serigrafía	\$ 130.00
54	Escritorio de Madera 2 plantas (PQ)		1	Regular	Producción	\$ 200.00
55	Mesa de Metálica (PQ)		1	Regular	Producción	\$ 120.00
56	Esmeril Pequeño		1	bueno	Producción	\$ 20.00
57	Percha Metálica		1	Regular	Producción	\$ 130.00
58	Escritorio Madera (Azul GR)		1	bueno	Diseño	\$ 130.00
59	Escritorio Madera (Azul GR)		1	bueno	Diseño	\$ 130.00



60	Escritorio Azul (PQ)		1	bueno	Diseño	\$ 120.00
61	Escritorio Azul (PQ)		1	bueno	Diseño	\$ 120.00
62	Mueble esquinero (PQ)		1	bueno	Diseño	\$ 80.00
63	Mueble esquinero (PQ)		1	bueno	Diseño	\$ 80.00
64	Mesa punta redonda (azul)		1	bueno	Diseño	\$ 60.00
65	Silla Giratoria		1	bueno	Diseño	\$ 30.00
66	Silla de Madera		1	regular	Diseño	\$ 30.00
67	Silla metálica		1	bueno	Diseño	\$ 30.00
68	Silla metálica		1	bueno	Diseño	\$ 30.00
69	Mesa de Madres (PQ)		1	bueno	Diseño	\$ 50.00
70	Archivador de madera (GR)		1	Regular	Diseño	\$ 30.00
71	Escritorio de madera (GR)		1	bueno	Contabilidad M.I	\$ 60.00
72	Escritorio de madera (GR)		1	bueno	Contabilidad M.I	\$ 60.00
73	Archivador de madera		1	Regular	Contabilidad M.I	\$ 40.00
74	Escritorio Melamine		1	Regular	Contabilidad M.I	\$ 50.00
75	Silla de Madera		1	Regular	Contabilidad M.I	\$ 30.00
76	Archivador de madera		1	bueno	Contabilidad M.I	\$ 50.00
77	Mesa de juntas		1	bueno	Área de juntas	\$ 300.00
78	Banco de Madera		1	bueno	Área de juntas	\$ 120.00
79	Sillón madera (beige)		1	bueno	Área de juntas	\$ 80.00
80	Sillón madera (beige)		1	bueno	Área de juntas	\$ 80.00
81	Sillón madera (beige)		1	bueno	Área de juntas	\$ 80.00
82	Sillón madera (Negro)		1	bueno	Área de juntas	\$ 80.00
83	Escritorio de madera		1	bueno	Área de	\$ 70.00



						juntas	
84		Pizarra tinta liquida		1	bueno	Área de juntas	\$ 20.00
85		Cafetera (PQ)		1	bueno	Área de juntas	\$ 15.00
86		Velador de Madera		1	regular	Área de juntas	\$ 25.00
87		Escritorio de madera (GR)		1	bueno	Contabilidad	\$ 80.00
88		Escritorio de madera (GR)		1	bueno	Contabilidad	\$ 80.00
89		Escritorio Melamine 2 plantas		1	bueno	Contabilidad	\$ 80.00
90		Sillón de madera		1	bueno	Contabilidad	\$ 60.00
91		Silla metálica		1	bueno	Contabilidad	\$ 30.00
92		Silla metálica		1	bueno	Contabilidad	\$ 30.00
93		Silla metálica		1	bueno	Contabilidad	\$ 30.00
94		Archivador de madera (PQ)		1	bueno	Contabilidad	\$ 60.00
95		Perchero de madera		1	bueno	Contabilidad	\$ 20.00
		TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION					\$6,910.00



ZHIROS CIA.LTDA.							
AL 01 DE MARZO DE 2015							
ACTIVO:			EQUIPO DE COMPUTACION				
Nº	F.AD.	DETALLE	MARCA	CANTIDAD	ESTADO	UBICACIÓN	COSTO
96		Computadora de Escritorio	XTRATECH	1	Bueno	Diseño	250.00
97		Computadora de Escritorio	XTRATECH	1	Bueno	Diseño	250.00
98		impresora M118	Xerox	1	Bueno	Diseño	400.00
99		Monitor	Samsung	1	Bueno	Contabilidad	80.00
100		Monitor	Samsung	1	Bueno	Bordado	80.00
101		Monitor	Samsung	1	Bueno	Laser	80.00
102		Monitor	Samsung	1	Bueno	Producción	80.00
103		monitor	Samsung	1	Regular	Diseño	80.00
104		Teléfono de escritorio	Panasonic	1	Regular	Contabilidad	25.00
105		Teléfono de escritorio	Panasonic	1	Regular	Producción	20.00
106		Teléfono de escritorio	Panasonic	1	Regular	Contabilidad M.I	20.00
107		Teléfono de escritorio	Panasonic	1	Regular	Almacén	20.00
108		Fax	Panasonic	1	Bueno	Almacén	100.00
109		Monitor	LG	1	Bueno	Contabilidad	80.00
110		CPU	LG	1	Bueno	Contabilidad	200.00
111		Computadora de Escritorio	LG	1	Bueno	Área de Juntas	280.00
112		Computadora de Escritorio	LG	1	Regular	Bordado	280.00
113		Computadora de Escritorio	LG	1	Regular	Laser	280.00
114		Computadora de Escritorio	LG	1	Bueno	Producción	280.00
115		Monitor	LG	1	Bueno	Producción	80.00
116		Computadora de Escritorio	LG	1	Bueno	Producción	250.00
117		Monitor	LG	1	Bueno	Diseño	80.00
118		Computadora de Escritorio	LG	1	Bueno	Diseño	250.00
119		Monitor	LG	1	Bueno	Contabilidad M.I	80.00
120		Computadora de Escritorio	LG	1	Regular	Diseño	250.00



121	Monitor	LG	1	Bueno	Almacén	80.00
122	Monitor	LG	1	Bueno	Almacén	80.00
123	monitor	LG	1	Regular	Diseño	80.00
124	Monitor	HP	1	Bueno	Área de Juntas	80.00
125	Computadora de Escritorio	HP	1	Bueno	Diseño	250.00
126	Computadora de Escritorio	HP	1	Regular	Contabilidad M.I	250.00
127	Teclado COM	Genius	1	Bueno	Contabilidad	8.00
128	Impresora	Epson	1	Bueno	Contabilidad	300.00
129	Impresora LX 300	Epson	1	Regular	Producción	200.00
130	Impresora LX 300	Epson	1	Regular	Contabilidad M.I	150.00
131	Impresora LX300	Epson	1	Bueno	Almacén	150.00
132	Impresora FX 890	Epson	1	Regular	Almacén	200.00
133	Datafast	Datafast	1	Bueno	Almacén	80.00
134	Computadora de Escritorio	BEVOD	1	Regular	Almacén	200.00
135	Monitor	BENQ	1	Bueno	Diseño	80.00
	TOTAL EQUIPO DE COMPUTACION					6,063.00




ZHIROS CIA.LTDA.						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012						
ACTIVO:	MAQUINARIA FABRICA					
NO.	MAQUINARIA	MARCA	CANTIDAD	ESTADO	UBICACIÓN	COSTO
136	PULPO MANUAL		1	bueno	TALLER - MATIAS CAMPOVERDE	2900.00
137	HORNO GRANDE		1	bueno	TALLER - MATIAS CAMPOVERDE	1000.00
138	Pulpo manual 6 brazos	BBC	1	bueno	Serigrafía	3900.00
139	horno grande	América	1	Regular	Serigrafía	2900.00
140	Maquina Transfer	Jontex	1	bueno	Serigrafía	900.00
141	Pre secador manual grande	Buestan	1	bueno	Serigrafía	900.00
142	Overlock	Pegasus	1	bueno	Costura	600.00
143	Overlock	Juki	1	bueno	Costura	500.00
144	Overlock	Singer	1	bueno	Costura	500.00
145	Overlock	Pegasus	1	bueno	Costura	500.00
146	Recta	Juki	2	bueno	Costura	250.00
147	Carga hilo	AMG	2	bueno	Costura	100.00
148	Plancha + abastecedor	Silver	1	regular	Costura	120.00
149	Cortadora	Eastman	1	bueno	Corte	500.00
150	Cortadora	Eastman	1	regular	Corte	350.00
151	Compresor+Manguera	Coleman	1	regular	Terminado	2200.00
152	Carros para telas		2	regular	Corte	100.00
153	Balanza grande		1	bueno	Producción	500.00
154	Balanza Pequeña		1	bueno	Producción	50.00
155	Cortadora pequeña	Consew	1	Regular	Corte	350.00
156	Maquina laser	G-BOS	1	bueno	Laser	7500.00
157	Maquina bordadora	BROTHER	1	bueno	Bordado	10754.40
158	Pulpo pequeño 4 estaciones		1	bueno	Serigrafía	2800.00
159	Reveladora semi auto	Nuarc	1	bueno	Serigrafía	900.00
160	Reveladora manual		1	sin uso	Serigrafía	100.00
161	Pistola de lavado	Karcher	1	bueno	Serigrafía	0.00
162	Calefactor pequeño	Home bas	1	Regular	Serigrafía	0.00
163	Grapadora de marcos	Stanley	1	bueno	Serigrafía	0.00
164	Tensadora de marcos		1	bueno	Serigrafía	0.00
165	Termocouple heat	Makita	1	bueno	Serigrafía	0.00
166	Recta	Juki	1	bueno	Costura	250.00
167	doble	Juki	1	bueno	Costura	1000.00
168	doble	Juki	1	bueno	Costura	1000.00
169	Overlock	Pegasus	1	regular	Costura	600.00
170	Overlock	Rumodi	1	regular	Costura	600.00
171	Overlock	Mauser	1	regular	Costura	600.00
172	Recta	Juki	1	regular	Costura	250.00
173	Recta	Juki	1	bueno	Costura	250.00
174	Recta	Juki	1	bueno	Costura	250.00
175	Recta	Juki	1	bueno	Costura	250.00
	TOTAL MAQUINARIA FABRICA		43			46224.40



Nº	F.AD.	DETALLE	MARCA	CANTIDAD	ESTADO	UBICACIÓN	COSTO
176		Vehículo	Chevrolet	1	bueno	Administración	\$ 9,238.11
177		Vehículo	Chevrolet	1	bueno	ventas	\$ 11,359.18
		TOTAL VEHICULOS					\$ 20,597.29

✓ ANEXO 6: ESTADOS FINANCIEROS ZHIROS CIA LTDA.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	MODAS Y TELAS ZHIROS MOOTEZI CIA. LTDA.			
	DIRECCIÓN	BATALLON NUMANCIA 4-101 Y CALLE PRIMERA			
	EXPEDIENTE	6914			
	RUC	0190168840001			
	AÑO	2012			
	FORMULARIO	SC.NIF.6914.2012.1			
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA)		27/03/2013			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ACTIVO	1	823.761,33	PASIVO	2	543.232,51
ACTIVO CORRIENTE	101	674.866,18	PASIVO CORRIENTE	201	451.845,55
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	13.893,54	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	475.094,57	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	218.728,66
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	218.728,66
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	157.937,91
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	410.065,64	LOCALES	2010401	157.937,91
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402	
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502	410.065,64	PROVISIONES	20105	18.662,71
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		LOCALES	2010501	18.662,71
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	65.028,93	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	0,00
INVENTARIOS	10103	169.245,94	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	88.060,62	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	12.555,53	CON EL IEES	2010703	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	68.629,79	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
			CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108	
			OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
			ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
			PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS		



INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306		ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0,00
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		JUBILACIÓN PATRONAL	2011201	
OBRAS TERMINADAS	1010309		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	56.516,27
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		PASIVO NO CORRIENTE	202	91.386,96
OTROS INVENTARIOS	1010312		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0,00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	0,00	LOCALES	2020201	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		DEL EXTERIOR	2020202	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	91.386,96
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		LOCALES	2020301	91.386,96
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		DEL EXTERIOR	2020302	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	5.864,81	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20204	0,00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		LOCALES	2020401	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	5.864,81	DEL EXTERIOR	2020402	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0,00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	10.767,32	JUBILACIÓN PATRONAL	2020701	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	148.895,15	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	
			OTRAS PROVISIONES	20208	
			PASIVO DIFERIDO	20209	0,00



PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	127.862,02	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
TERRENOS	1020101	21.448,10	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	
EDIFICIOS	1020102	17.686,71	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		PATRIMONIO NETO	3	280.528,82
INSTALACIONES	1020104		CAPITAL	301	400,00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	14.600,57	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	400,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	188.928,66	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	132.778,02
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	8.955,28	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	55.417,33	RESERVAS	304	18.169,74
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	5.881,36	RESERVA LEGAL	30401	908,49
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	17.261,25
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-185.055,99	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	0,00	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESULTADOS ACUMULADOS	306	121.209,32
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0,00	GANACIAS ACUMULADAS	30601	121.209,32
TERRENOS	1020201		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	
EDIFICIOS	1020202		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF	30603	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		RESERVA DE CAPITAL	30604	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		RESERVA POR DONACIONES	30605	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0,00	RESERVA POR VALUACIÓN	30606	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302		RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	7.971,74
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	7.971,74
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				
ACTIVO INTANGIBLE	10204	21.033,13			



ACTIVO INTANGIBLE	10204	21.033,13
PLUSVALÍAS	1020401	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	24.126,80
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404	-3.093,67
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405	
OTROS INTANGIBLES	1020406	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENIMIENTO	1020601	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENIMIENTO	1020602	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	0,00
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701	
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702	
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703	
OTRAS INVERSIONES	1020704	
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	

PL. DE RESPONSABILIDAD SOCIAL PARA LAS EMPRESAS DE ECONOMÍA SOLIDARIA EN EL SECTOR PÚBLICO



✓ ANEXO 7: ENCUESTA

**ENCUESTA DIRIGIDA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
REALIZADA A LAS PYMES DEL SECTOR TEXTIL DE LA CIUDAD DE
CUENCA**

El propósito de esta encuesta es determinar si las empresas del sector textil aplican correctamente la sección 27 de las NIIF para PYMES garantizando una mejor presentación en sus estados financieros. Le agradecemos de antemano por su colaboración.

19. ¿En su empresa aplica normas internacionales de información financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES)?

Si

No

¿Por qué?

Porque la naturaleza del negocio nos obliga a estar dentro de esta categoría denominada PYME ya que la empresa fue creada en el año 2012

20. ¿Piensa usted que la aplicación de NIIF para PYMES en su empresa ha traído beneficios importantes?

Si

No

¿Cuáles?

Nos brinda una mayor credibilidad, transparencia y comprensión de la información financiera,



21. ¿Cree usted que la implementación de las NIIF provocó mayores costos para la empresa?

Si

No

¿Por qué? Porque no existió la implementación de las NIIF

22. ¿Cree usted que hubo suficiente capacitación en cuanto a la implementación de las NIIF dentro de la empresa en la que labora?

Si

No

23. ¿En la adopción por primera vez por la transición de las normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) utilizó la cuenta resultados acumulados?

Si

No

¿Por qué? Porque no existió la implementación de las NIIF

24. ¿En la transición de NEC a NIIF qué cuentas se ajustaron en sus estados financieros?

Propiedad Planta y Equipo

Intangibles

Inventarios

Otro.-

Especifique

Ninguno



25. ¿Qué diferencia considera la más relevante entre NIIF completa y NIIF para PYMES en cuanto a Propiedad Planta y Equipo?

Que en NIIF completas permite realiza una revaluación de propiedad planta y equipo y en NIIF para PYMES no es posible realizar una revaluación

26. Considera usted como obligatoria la contratación de un perito para evaluar el valor de los activos en la NIIF para PYMES?

Si
 No

¿Por qué? En el caso de nuestra empresa no consideramos obligatoria por cuanto nos regimos al valor de mercado.

27. ¿Conoce las condiciones que debe cumplir un elemento para considerarse como propiedad, Planta y Equipo?

Si
 No

¿Cuáles? Que se pueda obtener beneficios futuros y que sea medible fiablemente.

28. ¿En el reconocimiento inicial y posterior cómo valoran los activos de propiedad planta y equipo que posee su empresa?

En el reconocimiento a su costo y en el posterior al costo menos la depreciación acumulada

29. ¿Cómo usted reconoce los elementos de propiedad, Planta y Equipo de su empresa?

- a) Precio de adquisición + Costo directamente atribuibles + Costos de desmantelamiento
- b) Precio de adquisición
- c) Otros

Indique cual:



30. Del precio de Adquisición cuales considera usted más relevantes para su empresa?

- a) Transporte
- b) Aranceles
- c) Seguros
- d) Instalación
- e) Otros

Indique cual:

31. ¿Qué procedimientos maneja su empresa para el registro de la compra de Propiedad, Planta y Equipo? Indique alguna

No llevamos procedimientos específicos para llevar a cabo las compras únicamente nos basamos en la factura comercial

32. ¿Según la naturaleza de su negocio que tiempo de vida útil tienen los siguientes activos?

Equipo de computación	3
Muebles y enceres	5
Vehículo	5
Maquinaria	10
Inventarios	
Activos intangibles	
Otros	

33. ¿Qué método de depreciación aplica para evaluar propiedad, planta y Equipo?

- Método de línea recta
- Método de unidades producidas
- Método de suma de dígitos
- Otro.- Especifique _____

¿Por qué?

Porque es el más adecuado para evaluar al valor real de los activos



**34. Su empresa posee procedimientos para la baja de Propiedad, Planta y Equipo
Indique alguna**

Ninguna porque como se creó recién nuestros activos no han sufrido deterioro para dar de baja

35. ¿Usted aplica Sección 27 de la NIIF para PYMES para evaluar el deterioro de valor de los activos que posee la empresa?

Si
 No

Si su respuesta es NO explique porque

Porque no se ha realizado una deterioro y desconoce acerca de la norma.

36. ¿Su empresa ha registrado pérdidas por deterioro de valor de Propiedad, Planta y Equipo?

Si
 No

Si es si continúe con la pregunta 19 caso contrario siga a la pregunta 20

37. ¿Cómo registra el deterioro de valor de los activos en su sistema contable según las PYMES?

.....
.....
.....

38. ¿Cree usted que la implementación de la Sección 27 de la NIIF para Pymes “Deterioro de Valor de Propiedad, Planta y Equipo” facilita el control de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo”?

Si
 No



¿Por qué?

Porque nos permite identificar las condiciones en las que se debe realizar un deterioro de PPE.

39. Considera usted que el beneficio de la implementación de la sección 27 de la NIIF “deterioro de Valor de Propiedad, Planta y Equipo” es mayor que el costo incurrido?

Si
 No

¿Por qué?

Porque nuestra empresa no tuvo q hacer esta implementación y los elementos evaluados fueron muy pocos

40. ¿Según su criterio qué factores internos o externos serían los más relevantes para que su empresa registre un deterioro de valor en sus activos?

Avances tecnológicos y obsolescencia

41. ¿Qué factores internos o externos usted ha identificado en los activos que posee la empresa para registrar un deterioro de valor?

- a. Uso intensivo
- b. Cambios en los valores de mercado
- c. Avance de la tecnología
- d. Cambios en la tasa de interés
- e. Obsolescencia
- f. Informes internos
- g. Otros

Indique cual: ninguno

42. ¿Contablemente usted como registra un cambio en el método de depreciación, vida útil o valor residual?

Desconozco como realizar este registro



43. ¿Si existe deterioro de valor cómo estima el importe recuperable del activo?

Valor razonable – Costo de venta

Otro

Explique

Así lo establece la normativa y en el caso de aplicar en nuestra empresa así lo haríamos.

44. ¿La evaluación de sus activos que se encuentran deteriorados lo hace a una determinada fecha?

Si

No

¿Cada que tiempo?

.....
.....
.....

45. Cómo afecta el deterioro de valor de los activos tanto contable, tributario y financieramente para la toma de decisiones en su empresa?

Bueno contablemente disminuye el valor del activo por lo cual trae consecuencias negativas incurriendo a una perdida. Tributariamente igual nos afecta ya que un deterioro de valor no es deducible de impuestos lo cual no ayuda en nada a la empresa y disminuye la utilidad.

46. ¿Su empresa ha registrado gastos por deterioro de valor?

Si

No

47. ¿Tributariamente cómo se consideran los gastos por deterioro dentro de su empresa?

Deducible

No Deducible



48. ¿En el estado de situación financiera el deterioro de valor lo registra como un impuesto diferido?

Si
 No

¿Cómo pasivo o activo?

Explique

.....
.....
...

Empresa: PROCOSTURA

Contador: ING. MARTA PADILLA

Teléfono: 818842

**ENCUESTA DIRIGIDA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
REALIZADA A LAS PYMES DEL SECTOR TEXTIL DE LA CIUDAD DE
CUENCA**

El propósito de esta encuesta es determinar si las empresas del sector textil aplican correctamente la sección 27 de las NIIF para PYMES garantizando una mejor presentación en sus estados financieros. Le agradecemos de antemano por su colaboración.

1. ¿En su empresa aplica normas internacionales de información financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES)?

Si
 No

¿Por qué?

Porque la naturaleza del negocio nos obliga a estar dentro de esta categoría denominada PYME .



2. ¿Piensa usted que la aplicación de NIIF para PYMES en su empresa ha traído beneficios importantes?

Si

No

¿Cuáles?

Son sencillas de usar y permiten una fácil interpretación de la información financiera en cualquier parte

3. ¿Cree usted que la implementación de las NIIF provocó mayores costos para la empresa?

Si

No

¿Por qué?

porque incurren mayores costos en honorarios y capacitación para conocer este cambio en la normativa

4. ¿Cree usted que hubo suficiente capacitación en cuanto a la implementación de las NIIF dentro de la empresa en la que labora?

Si

No

5. ¿En la adopción por primera vez por la transición de las normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) utilizo la cuenta resultados acumulados?

Si

No



¿Por qué? Porque es la cuenta que nos permite registrar aquellos resultados de las implementaciones según la normativa.

6. ¿En la transición de NEC a NIIF qué cuentas se ajustaron en sus estados financieros?

Propiedad Planta y Equipo

Intangibles

Inventarios

Otro.- Especifique Provisión de Jubilación patronal y desahucio

Ninguno

7. ¿Qué diferencia considera la más relevante entre NIIF completa y NIIF para PYMES en cuanto a Propiedad Planta y Equipo?

NIIF completas realiza una revaluación en la PPE y en PYMES no es posible la revaluación

8. Considera usted como obligatoria la contratación de un perito para evaluar el valor de los activos en la NIIF para PYMES?

Si

No

¿Por qué? Porque con un experto se puede tener evaluado los activos a un valor real sin sobreestimarlos

9. ¿Conoce las condiciones que debe cumplir un elemento para considerarse como propiedad, Planta y Equipo?

Si

No

¿Cuáles? Que de beneficios futuros y que pueda ser medido con fiabilidad



10. ¿En el reconocimiento inicial y posterior cómo valoran los activos de propiedad planta y equipo que posee su empresa?

A su costo y los demás gastos atribuibles y cuando vamos a reconocer posteriormente sería el costo menos las depreciaciones y los deterioros

11. ¿Cómo usted reconoce los elementos de propiedad, Planta y Equipo de su empresa?

- a) Precio de adquisición + Costo directamente atribuibles + Costos de desmantelamiento
- b) Precio de adquisición
- c) Otros

Indique cual:

12. Del precio de Adquisición cuales considera usted más relevantes para su empresa?

- a) Transporte
- b) Aranceles
- c) Seguros
- d) Instalación
- e) Otros

Indique cual:

13. ¿Qué procedimientos maneja su empresa para el registro de la compra de Propiedad, Planta y Equipo? Indique alguna

En cuanto a la compra primero escogemos la mejor cotización conveniente para nuestra empresa después en el registro lo hacemos de acuerdo a la factura comercial y su posterior pago

14. ¿Según la naturaleza de su negocio que tiempo de vida útil tienen los siguientes activos?

Equipo de computación	3
Muebles y enceres	5
Vehículo	5
Maquinaria	10
Inventarios	
Activos intangibles	



Otros

15. ¿Qué método de depreciación aplica para evaluar propiedad, planta y Equipo?

- Método de línea recta
- Método de unidades producidas
- Método de suma de dígitos
- Otro.- Especifique_____

¿Por qué?

Porque es el más adecuado para evaluar al valor real de los activos

16. Su empresa posee procedimientos para la baja de Propiedad, Planta y Equipo

Ninguna porque no hemos dado de baja nuestros activos tal vez en un futuro se formule hacer dichos procedimientos

17. ¿Usted aplica Sección 27 de la NIIF para PYMES para evaluar el deterioro de valor de los activos que posee la empresa?

- Si
- No

Si su respuesta es NO explique porque

Porque no se ha realizado una deterioro

18. ¿Su empresa ha registrado pérdidas por deterioro de valor de Propiedad, Planta y Equipo?

- Si
- No

Si es si continúe con la pregunta 19 caso contrario siga a la pregunta 20

19. ¿Cómo registra el deterioro de valor de los activos en su sistema contable según las PYMES?

.....

.....



20. ¿Cree usted que la implementación de la Sección 27 de la NIIF para Pymes “Deterioro de Valor de Propiedad, Planta y Equipo” facilita el control de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo”?

Si
 No

¿Por qué?

Porque permite mantener el activo a un valor razonable con información necesaria para identificar correctamente cuando hay un deterioro.

21. Considera usted que el beneficio de la implementación de la sección 27 de la NIIF “deterioro de Valor de Propiedad, Planta y Equipo” es mayor que el costo incurrido?

Si
 No

¿Por qué?

Porque no hay suficientes elementos que puedan ser evaluados

22. ¿Según su criterio qué factores internos o externos serían los más relevantes para que su empresa registre un deterioro de valor en sus activos?

Avances tecnológicos y obsolescencia

23. ¿Qué factores internos o externos usted ha identificado en los activos que posee la empresa para registrar un deterioro de valor?

- a. Uso intensivo
- b. Cambios en los valores de mercado
- c. Avance de la tecnología
- d. Cambios en la tasa de interés
- e. Obsolescencia
- f. Informes internos
- g. Otros

Indique cual: ninguno



24. ¿Contablemente usted como registra un cambio en el método de depreciación, vida útil o valor residual?

En nuestra empresa no se ha registrado un cambio pero lo más adecuado debería ser un ajuste en el año que se cambia el método

25. ¿Si existe deterioro de valor cómo estima el importe recuperable del activo?

Valor razonable – Costo de venta

Otro

Explique

Porque es lo que manda la normativa

26. ¿La evaluación de sus activos que se encuentran deteriorados lo hace a una determinada fecha?

Si

No

¿Cada que tiempo?

No presentamos deterioro pero de presentarlo creo que si lo haríamos anualmente

27. Cómo afecta el deterioro de valor de los activos tanto contable, tributario y financieramente para la toma de decisiones en su empresa?

Contablemente disminuye el valor del activo por lo que disminuye nuestra utilidad tributariamente no nos aventaja puesto que al ser no deducible de impuestos ésta pérdida no reduce nuestro pagos de impuestos

28. ¿Su empresa ha registrado gastos por deterioro de valor?

Si

No



29. ¿Tributariamente cómo se consideran los gastos por deterioro dentro de su empresa?

- Deducible
 No Deducible

30. ¿En el estado de situación financiera el deterioro de valor lo registra como un impuesto diferido?

- Si
 No

¿Cómo pasivo o activo?

Explique

.....
.....
.....

Empresa: SATURTEX

Contador: ING. PRISCILA QUINTUÑA.

Teléfono: 0999428109



**ENCUESTA DIRIGIDA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
REALIZADA A LAS PYMES DEL SECTOR TEXTIL DE LA CIUDAD DE
CUENCA**

El propósito de esta encuesta es determinar si las empresas del sector textil aplican correctamente la sección 27 de las NIIF para PYMES garantizando una mejor presentación en sus estados financieros. Le agradecemos de antemano por su colaboración.

- 1. ¿En su empresa aplica normas internacionales de información financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES)?**

Si

No

¿Por qué?

Porque nuestra empresa se creó hace poco tiempo y fuimos clasificadas por pequeña empresa por la naturaleza del negocio

- 2. ¿Piensa usted que la aplicación de NIIF para PYMES en su empresa ha traído beneficios importantes?**

Si

No

¿Cuáles?

Son más sencillas de usar y permiten realizar comparaciones con confiables.

- 3. ¿Cree usted que la implementación de las NIIF provocó mayores costos para la empresa?**

Si

No

¿Por qué?



Porque incurren mayores costos en honorarios

4. **¿Cree usted que hubo suficiente capacitación en cuanto a la implementación de las NIIF dentro de la empresa en la que labora?**

Si

No

5. **¿En la adopción por primera vez por la transición de las normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) utilizó la cuenta resultados acumulados?**

Si

No

¿Por qué? porque no se realizó la transición

6. **¿En la transición de NEC a NIIF qué cuentas se ajustaron en sus estados financieros?**

Propiedad Planta y Equipo

Intangibles

Inventarios

Otro.- Especifique _____

Ninguno

7. **¿Qué diferencia considera la más relevante entre NIIF completa y NIIF para PYMES en cuanto a Propiedad Planta y Equipo?**

NIIF completas realiza una revaluación en la PPE y en PYMES no es posible la revaluación

8. **Considera usted como obligatoria la contratación de un perito para evaluar el valor de los activos en la NIIF para PYMES?**

Si

No



¿Por qué? Porque con un experto se puede tener evaluado los activos a un valor real sin sobreestimarlos

9. ¿Conoce las condiciones que debe cumplir un elemento para considerarse como propiedad, Planta y Equipo?

Si
 No

¿Cuáles?

10. ¿En el reconocimiento inicial y posterior cómo valoran los activos de propiedad planta y equipo que posee su empresa?

A su costo y posterior al costo menos la depreciación

11. ¿Cómo usted reconoce los elementos de propiedad, Planta y Equipo de su empresa?

- a) Precio de adquisición + Costo directamente atribuibles + Costos de desmantelamiento
- b) Precio de adquisición
- c) Otros

Indique cual:

_____ -

12. Del precio de Adquisición cuales considera usted más relevantes para su empresa?

- a) Transporte
- b) Aranceles
- c) Seguros
- d) Instalación
- e) Otros

Indique cual:

13. ¿Qué procedimientos maneja su empresa para el registro de la compra de Propiedad, Planta y Equipo? Indique alguna

Ninguno únicamente nos basamos en la factura de compra



14. ¿Según la naturaleza de su negocio que tiempo de vida útil tienen los siguientes activos?

Equipo de computación	3
Muebles y enseres	8
Vehículo	
Maquinaria	
Inventarios	
Activos intangibles	
Otros	

15. ¿Qué método de depreciación aplica para evaluar propiedad, planta y Equipo?

- Método de línea recta
- Método de unidades producidas
- Método de suma de dígitos
- Otro.- Especifique _____

¿Por qué?

Porque es el más fácil de usar

16. Su empresa posee procedimientos para la baja de Propiedad, Planta y Equipo
Indique alguna

Ninguna nuestros activos no han sufrido deterioro

17. ¿Usted aplica Sección 27 de la NIIF para PYMES para evaluar el deterioro de valor de los activos que posee la empresa?

- Si
- No

Si su respuesta es NO explique porque
Porque no se ha realizado una deterioro

18. ¿Su empresa ha registrado pérdidas por deterioro de valor de Propiedad, Planta y Equipo?

- Si
- No



Si es si continúe con la pregunta 19 caso contrario siga a la pregunta 20

19. ¿Cómo registra el deterioro de valor de los activos en su sistema contable según las PYMES?

No se registra de ninguna manera porque no llevamos registros

20. ¿Cree usted que la implementación de la Sección 27 de la NIIF para Pymes “Deterioro de Valor de Propiedad, Planta y Equipo” facilita el control de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo”?

Si
 No

¿Por qué?

Porque nos permite identificar mejor las razones del deterioro

21. Considera usted que el beneficio de la implementación de la sección 27 de la NIIF “deterioro de Valor de Propiedad, Planta y Equipo” es mayor que el costo incurrido?

Si
 No

¿Por qué?

Porque no hay suficientes elementos que puedan ser evaluados

22. ¿Según su criterio qué factores internos o externos serían los más relevantes para que su empresa registre un deterioro de valor en sus activos?

Avances tecnológicos y factores económicos

23. ¿Qué factores internos o externos usted ha identificado en los activos que posee la empresa para registrar un deterioro de valor?

- a. Uso intensivo
- b. Cambios en los valores de mercado
- c. Avance de la tecnología



- d. Cambios en la tasa de interés
- e. Obsolescencia
- f. Informes internos
- g. **Otros**

Indique cual: ninguno

24. ¿Contablemente usted como registra un cambio en el método de depreciación, vida útil o valor residual?

En nuestra empresa no se ha registrado un cambio pero si en la empresa se diera este cambio se debería ajustar el cambio

25. ¿Si existe deterioro de valor cómo estima el importe recuperable del activo?

- Valor razonable – Costo de venta
- Otro

Explique Porque es lo que manda la normativa

26. ¿La evaluación de sus activos que se encuentran deteriorados lo hace a una determinada fecha?

- Si
- No

¿Cada que tiempo?

27. Cómo afecta el deterioro de valor de los activos tanto contable, tributario y financieramente para la toma de decisiones en su empresa?

Contablemente disminuye el valor del activo tributariamente nos aventaja porque reduce nuestro pago de impuestos baja nuestra capacidad de endeudamiento

28. ¿Su empresa ha registrado gastos por deterioro de valor?

- Si
- No



29. ¿Tributariamente cómo se consideran los gastos por deterioro dentro de su empresa?

- Deducible
 No Deducible

30. ¿En el estado de situación financiera el deterioro de valor lo registra como un impuesto diferido?

- Si
 No

¿Cómo pasivo o activo?

Explique _____

Empresa: MAKI-FAIRTRADE S.A.

Contador: ING. MARIA COYAGO

Teléfono: 282-0529



**ENCUESTA DIRIGIDA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
REALIZADA A LAS PYMES DEL SECTOR TEXTIL DE LA CIUDAD DE
CUENCA**

El propósito de esta encuesta es determinar si las empresas del sector textil aplican correctamente la sección 27 de las NIIF para PYMES garantizando una mejor presentación en sus estados financieros. Le agradecemos de antemano por su colaboración.

- 1. ¿En su empresa aplica normas internacionales de información financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES)?**

Si

No

¿Por qué?

Porque presenta muchos beneficios para el negocio

- 2. ¿Piensa usted que la aplicación de NIIF para PYMES en su empresa ha traído beneficios importantes?**

Si

No

¿Cuáles?

Una mayor credibilidad de los balances

- 3. ¿Cree usted que la implementación de las NIIF provocó mayores costos para la empresa?**

Si

No

¿Por qué?



Porque permite tener una mayor credibilidad

4. **¿Cree usted que hubo suficiente capacitación en cuanto a la implementación de las NIIF dentro de la empresa en la que labora?**

Si

No

5. **¿En la adopción por primera vez por la transición de las normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) utilizo la cuenta resultados acumulados?**

Si

No

¿Por qué? porque fue decisiones de gerencia no hacer ajustes

6. **¿En la transición de NEC a NIIF qué cuentas se ajustaron en sus estados financieros?**

Propiedad Planta y Equipo

Intangibles

Inventarios

Otro.- Especifique _____

Ninguno

7. **¿Qué diferencia considera la más relevante entre NIIF completa y NIIF para PYMES en cuanto a Propiedad Planta y Equipo?**

Ninguna

8. **Considera usted como obligatoria la contratación de un perito para evaluar el valor de los activos en la NIIF para PYMES?**

Si

No



¿Por qué? Porque con un experto se puede tener evaluado los activos a un valor real

9. ¿Conoce las condiciones que debe cumplir un elemento para considerarse como propiedad, Planta y Equipo?

- Sí
- No

¿Cuáles?

Genera beneficios futuros y vida útil mayor a un año

10. ¿En el reconocimiento inicial y posterior cómo valoran los activos de propiedad planta y equipo que posee su empresa?

A su costo y posterior al costo menos la depreciación

11. ¿Cómo usted reconoce los elementos de propiedad, Planta y Equipo de su empresa?

- a) Precio de adquisición + Costo directamente atribuibles + Costos de desmantelamiento
- b) Precio de adquisición
- c) Otros

Indique cual:

12. Del precio de Adquisición cuales considera usted más relevantes para su empresa?

- a) Transporte
- b) Aranceles
- c) Seguros
- d) Instalación
- e) Otros

Indique cual:

13. ¿Qué procedimientos maneja su empresa para el registro de la compra de Propiedad, Planta y Equipo? Indique alguna



Ninguno únicamente nos basamos en la factura de compra

14. ¿Según la naturaleza de su negocio que tiempo de vida útil tienen los siguientes activos?

Equipo de computación	5
Muebles y enseres	5
Vehículo	
Maquinaria	10
Inventarios	
Activos intangibles	
Otros	

15. ¿Qué método de depreciación aplica para evaluar propiedad, planta y Equipo?

- Método de línea recta
- Método de unidades producidas
- Método de suma de dígitos
- Otro.- Especifique _____

¿Por qué?

Porque es el más adecuado

16. Su empresa posee procedimientos para la baja de Propiedad, Planta y Equipo

Indique alguna

Ninguna

17. ¿Usted aplica Sección 27 de la NIIF para PYMES para evaluar el deterioro de valor de los activos que posee la empresa?

- Si
- No

Si su respuesta es NO explique porque

Porque no se ha realizado una deterioro solo depreciaciones



18. ¿Su empresa ha registrado pérdidas por deterioro de valor de Propiedad, Planta y Equipo?

Si
 No

Si es si continúe con la pregunta 19 caso contrario siga a la pregunta 20

19. ¿Cómo registra el deterioro de valor de los activos en su sistema contable según las PYMES?

.....

20. ¿Cree usted que la implementación de la Sección 27 de la NIIF para Pymes “Deterioro de Valor de Propiedad, Planta y Equipo” facilita el control de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo”?

Si
 No

¿Por qué?

Porque nos permite tener a valor razonable

21. Considera usted que el beneficio de la implementación de la sección 27 de la NIIF “deterioro de Valor de Propiedad, Planta y Equipo” es mayor que el costo incurrido?

Si
 No

¿Por qué?

Porque los estados se encuentran a valor razonable

22. ¿Según su criterio qué factores internos o externos serían los más relevantes para que su empresa registre un deterioro de valor en sus activos?

Mal uso de los activos



23. ¿Qué factores internos o externos usted ha identificado en los activos que posee la empresa para registrar un deterioro de valor?

- a. Uso intensivo
- b. Cambios en los valores de mercado
- c. Avance de la tecnología
- d. Cambios en la tasa de interés
- e. Obsolescencia**
- f. Informes internos
- g. Otros

Indique cual: ninguno

24. ¿Contablemente usted como registra un cambio en el método de depreciación, vida útil o valor residual?

Sinceramente desconozco como se podría llevar a cabo este registro

25. ¿Si existe deterioro de valor cómo estima el importe recuperable del activo?

- Valor razonable – Costo de venta
- Otro

Explique Porque es lo que manda la normativa

26. ¿La evaluación de sus activos que se encuentran deteriorados lo hace a una determinada fecha?

- Si
- No

¿Cada que tiempo? Cada año

27. Cómo afecta el deterioro de valor de los activos tanto contable, tributario y financieramente para la toma de decisiones en su empresa?

Bueno contablemente disminuye el valor del activo por lo cual trae consecuencias negativas incurriendo a una perdida. Tributariamente igual nos afecta ya que un deterioro de valor no es deducible de impuestos lo cual no ayuda en nada a la empresa y disminuye la utilidad.



28. ¿Su empresa ha registrado gastos por deterioro de valor?

Si
 No

29. ¿Tributariamente cómo se consideran los gastos por deterioro dentro de su empresa?

Deducible
 No Deducible

30. ¿En el estado de situación financiera el deterioro de valor lo registra como un impuesto diferido?

Si
 No

¿Cómo pasivo o activo?

Explique

.....
.....
.....

Empresa: KOSSMORAN CIA.LTDA.

Auxiliar Contable: KARINA ULLAURI

Teléfono: 2882679



**ENCUESTA DIRIGIDA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
REALIZADA A LAS PYMES DEL SECTOR TEXTIL DE LA CIUDAD DE
CUENCA**

El propósito de esta encuesta es determinar si las empresas del sector textil aplican correctamente la sección 27 de las NIIF para PYMES garantizando una mejor presentación en sus estados financieros. Le agradecemos de antemano por su colaboración.

- 1. ¿En su empresa aplica normas internacionales de información financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES)?**

Si

No

¿Por qué?

Porque brinda mejores beneficios y porque fue un decreto de que debíamos reclasificarnos como Pyme.

- 2. ¿Piensa usted que la aplicación de NIIF para PYMES en su empresa ha traído beneficios importantes?**

Si

No

¿Cuáles?

Nos brinda una mayor credibilidad

- 3. ¿Cree usted que la implementación de las NIIF provocó mayores costos para la empresa?**

Si

No



¿Por qué? Porque incurrimos en capacitaciones y honorarios profesionales

4. **¿Cree usted que hubo suficiente capacitación en cuanto a la implementación de las NIIF dentro de la empresa en la que labora?**

Si

No

5. **¿En la adopción por primera vez por la transición de las normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) utilizo la cuenta resultados acumulados?**

Si

No

¿Por qué? Porque no se realizaron ajustes

6. **¿En la transición de NEC a NIIF qué cuentas se ajustaron en sus estados financieros?**

Propiedad Planta y Equipo

Intangibles

Inventarios

Otro.-

Especifique

Ninguno

7. **¿Qué diferencia considera la más relevante entre NIIF completa y NIIF para PYMES en cuanto a Propiedad Planta y Equipo?**

Que en NIIF completas permite realiza una revaluación de propiedad planta y equipo y en NIIF para PYMES no es posible realizar una revaluación

8. **Considera usted como obligatoria la contratación de un perito para evaluar el valor de los activos en la NIIF para PYMES?**



Si
 No

¿Por qué? un experto no brinda información más exacta de los valores de los activos

9. ¿Conoce las condiciones que debe cumplir un elemento para considerarse como propiedad, Planta y Equipo?

Si
 No

¿Cuáles? Que se pueda obtener beneficios futuros y que dure más de un año

10. ¿En el reconocimiento inicial y posterior cómo valoran los activos de propiedad planta y equipo que posee su empresa?

En el reconocimiento a su costo y en el posterior al costo menos la depreciación acumulada

11. ¿Cómo usted reconoce los elementos de propiedad, Planta y Equipo de su empresa?

- a) Precio de adquisición + Costo directamente atribuibles + Costos de desmantelamiento
- b) Precio de adquisición
- c) Otros

Indique cual: _____

12. Del precio de Adquisición cuales considera usted más relevantes para su empresa?

- a) Transporte
- b) Aranceles
- c) Seguros
- d) Instalación
- e) Otros

Indique cual: _____



13. ¿Qué procedimientos maneja su empresa para el registro de la compra de Propiedad, Planta y Equipo? Indique alguna

Nos basamos en la mejor cotización, registro del activo y su posterior pago

14. ¿Según la naturaleza de su negocio que tiempo de vida útil tienen los siguientes activos?

Equipo de computación	3
Muebles y encerres	3
Vehículo	5
Maquinaria	10
Inventarios	
Activos intangibles	
Otros	

15. ¿Qué método de depreciación aplica para evaluar propiedad, planta y Equipo?

- Método de línea recta
- Método de unidades producidas
- Método de suma de dígitos
- Otro.- Especifique _____

¿Por qué?

Porque es el más adecuado

16. Su empresa posee procedimientos para la baja de Propiedad, Planta y Equipo Indique alguna

Ninguno

17. ¿Usted aplica Sección 27 de la NIIF para PYMES para evaluar el deterioro de valor de los activos que posee la empresa?

- Si
- No



Si su respuesta es NO explique porque

Porque no se ha realizado un deterioro

18. ¿Su empresa ha registrado pérdidas por deterioro de valor de Propiedad, Planta y Equipo?

Si
 No

Si es si continúe con la pregunta 19 caso contrario siga a la pregunta 20

19. ¿Cómo registra el deterioro de valor de los activos en su sistema contable según las PYMES?

No registra Deterioro de valor

20. ¿Cree usted que la implementación de la Sección 27 de la NIIF para Pymes “Deterioro de Valor de Propiedad, Planta y Equipo” facilita el control de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo”?

Si
 No

¿Por qué?

Permite tener los valores actualizados.

21. Considera usted que el beneficio de la implementación de la sección 27 de la NIIF “deterioro de Valor de Propiedad, Planta y Equipo” es mayor que el costo incurrido?

Si
 No

¿Por qué?

Porque los elementos evaluados fueron muy pocos

22. ¿Según su criterio qué factores internos o externos serían los más relevantes para que su empresa registre un deterioro de valor en sus activos?

Avances tecnológicos



23. ¿Qué factores internos o externos usted ha identificado en los activos que posee la empresa para registrar un deterioro de valor?

- a. Uso intensivo
- b. Cambios en los valores de mercado
- c. Avance de la tecnología
- d. Cambios en la tasa de interés
- e. Obsolescencia
- f. Informes internos
- g. Otros

Indique cual: ninguno

24. ¿Contablemente usted como registra un cambio en el método de depreciación, vida útil o valor residual?

Desconozco como realizar este registro

25. ¿Si existe deterioro de valor cómo estima el importe recuperable del activo?

- Valor razonable – Costo de venta
- Otro

Explique

Así lo establece la normativa y en el caso de aplicar en nuestra empresa así lo haríamos.

26. ¿La evaluación de sus activos que se encuentran deteriorados lo hace a una determinada fecha?

- Si
- No

¿Cada que tiempo?

.....
...

27. Cómo afecta el deterioro de valor de los activos tanto contable, tributario y financieramente para la toma de decisiones en su empresa?

Contablemente disminuye el valor del activo Tributariamente nos afecta ya que un deterioro de valor no es deducible lo cual no ayuda en nada a la empresa y disminuye la utilidad



28. ¿Su empresa ha registrado gastos por deterioro de valor?

Si

No

29. ¿Tributariamente cómo se consideran los gastos por deterioro dentro de su empresa?

Deducible

No Deducible

30. ¿En el estado de situación financiera el deterioro de valor lo registra como un impuesto diferido?

Si

No

¿Cómo pasivo o activo?

Explique

.....

...

Empresa: REFEREE CIA. LTDA

Contador: ING. CECILIA ASTUDILLO

Teléfono: 818842



**ENCUESTA DIRIGIDA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
REALIZADA A LAS PYMES DEL SECTOR TEXTIL DE LA CIUDAD DE
CUENCA**

El propósito de esta encuesta es determinar si las empresas del sector textil aplican correctamente la sección 27 de las NIIF para PYMES garantizando una mejor presentación en sus estados financieros. Le agradecemos de antemano por su colaboración.

- 1. ¿En su empresa aplica normas internacionales de información financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para PYMES)?**

Si

No

¿Por qué?

Porque brinda mejores beneficios ayudando a la empresa

- 2. ¿Piensa usted que la aplicación de NIIF para PYMES en su empresa ha traído beneficios importantes?**

Si

No

¿Cuáles?

Nos brinda una mayor credibilidad

- 3. ¿Cree usted que la implementación de las NIIF provocó mayores costos para la empresa?**

Si

No

¿Por qué? Porque incurrimos en capacitaciones



4. **¿Cree usted que hubo suficiente capacitación en cuanto a la implementación de las NIIF dentro de la empresa en la que labora?**

Si

No

5. **¿En la adopción por primera vez por la transición de las normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) utilizo la cuenta resultados acumulados?**

Si

No

¿Por qué? Porque no se realizaron ajustes

6. **¿En la transición de NEC a NIIF qué cuentas se ajustaron en sus estados financieros?**

Propiedad Planta y Equipo

Intangibles

Inventarios

Otro.-

Especifique Cuentas por cobrar y

Gastos

Ninguno

7. **¿Qué diferencia considera la más relevante entre NIIF completa y NIIF para PYMES en cuanto a Propiedad Planta y Equipo?**

Que en NIIF para PYMES son más claras y aplicables para nuestro medio

8. **Considera usted como obligatoria la contratación de un perito para evaluar el valor de los activos en la NIIF para PYMES?**



Si
 No

¿Por qué? porque reduce el valor de los activos siendo perjudicial
9. **¿Conoce las condiciones que debe cumplir un elemento para considerarse como propiedad, Planta y Equipo?**

Si
 No

¿Cuáles? Que se pueda obtener beneficios futuros y que dure más de un año que sean tangibles.

10. **¿En el reconocimiento inicial y posterior cómo valoran los activos de propiedad planta y equipo que posee su empresa?**

En el reconocimiento a su costo y en el posterior al costo menos la depreciación acumulada

11. **¿Cómo usted reconoce los elementos de propiedad, Planta y Equipo de su empresa?**

- d) Precio de adquisición + Costo directamente atribuibles + Costos de desmantelamiento
- e) Precio de adquisición
- f) Otros

Indique cual:

12. **Del precio de Adquisición cuales considera usted más relevantes para su empresa?**

- a) Transporte
- b) Aranceles
- c) Seguros
- d) Instalación
- e) Otros

Indique cual:



13. ¿Qué procedimientos maneja su empresa para el registro de la compra de Propiedad, Planta y Equipo? Indique alguna

No tenemos planteado procedimientos para la compra

14. ¿Según la naturaleza de su negocio que tiempo de vida útil tienen los siguientes activos?

Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Vehículo	5
Maquinaria	10
Inventarios	
Activos intangibles	
Otros	

15. ¿Qué método de depreciación aplica para evaluar propiedad, planta y Equipo?

- Método de línea recta
- Método de unidades producidas
- Método de suma de dígitos
- Otro.- Especifique _____

¿Por qué?

Porque es el más fácil de usar

**16. Su empresa posee procedimientos para la baja de Propiedad, Planta y Equipo
Indique alguna**

Ninguno

17. ¿Usted aplica Sección 27 de la NIIF para PYMES para evaluar el deterioro de valor de los activos que posee la empresa?

- Si
- No

Si su respuesta es NO explique porque



Porque no se ha realizado un deterioro

18. ¿Su empresa ha registrado pérdidas por deterioro de valor de Propiedad, Planta y Equipo?

Si
 No

Si es si continúe con la pregunta 19 caso contrario siga a la pregunta 20

19. ¿Cómo registra el deterioro de valor de los activos en su sistema contable según las PYMES?

.....

20. ¿Cree usted que la implementación de la Sección 27 de la NIIF para Pymes “Deterioro de Valor de Propiedad, Planta y Equipo” facilita el control de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo”?

Si
 No

¿Por qué?

Permite tener los valores razonables .

21. Considera usted que el beneficio de la implementación de la sección 27 de la NIIF “deterioro de Valor de Propiedad, Planta y Equipo” es mayor que el costo incurrido?

Si
 No

¿Por qué?

Porque los elementos evaluados fueron muy pocos

22. ¿Según su criterio qué factores internos o externos serían los más relevantes para que su empresa registre un deterioro de valor en sus activos?



Avances tecnológicos

23. ¿Qué factores internos o externos usted ha identificado en los activos que posee la empresa para registrar un deterioro de valor?

- a. Uso intensivo
- b. Cambios en los valores de mercado
- c. Avance de la tecnología
- d. Cambios en la tasa de interés
- e. Obsolescencia
- f. Informes internos
- g. Otros

Indique cual: ninguno

24. ¿Contablemente usted como registra un cambio en el método de depreciación, vida útil o valor residual?

Registrarlo de acuerdo a los ajustes a cada año q se plantea el cambio

25. ¿Si existe deterioro de valor cómo estima el importe recuperable del activo?

- Valor razonable – Costo de venta
- Otro

Explique

Así lo establece la normativa .

26. ¿La evaluación de sus activos que se encuentran deteriorados lo hace a una determinada fecha?

- Si
- No

¿Cada que tiempo?

Pero si se da este caso lo haríamos anual.

27. Cómo afecta el deterioro de valor de los activos tanto contable, tributario y financieramente para la toma de decisiones en su empresa?



Contablemente disminuye el valor del activo Tributariamente nos afecta lo cual no ayuda en nada a la empresa y disminuye la utilidad.

28. ¿Su empresa ha registrado gastos por deterioro de valor?

Si
 No

29. ¿Tributariamente cómo se consideran los gastos por deterioro dentro de su empresa?

Deducible
 No Deducible

30. ¿En el estado de situación financiera el deterioro de valor lo registra como un impuesto diferido?

Si
 No

¿Cómo pasivo o activo?

Explique

.....
...

Empresa: INMODA CIA. LTDA

Contador: ING. IVONNE GONZALEZ

Teléfono: 2838452

✓ **ANEXO 8: ESTADO FINANCIEROS EMPRESAS DEL SECTOR (Véase en CD adjunto)**